

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**COSTEO DE INVENTARIOS BASADO EN LA NORMA
INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 PARA UNA EMPRESA
TEXTIL PYME**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
C.P.A.**

NATALY ROCÍO PADILLA ORTIZ

DIRECTOR: ING. IDRIAN ESTRELLA MGTR.

QUITO, NOVIEMBRE 2015

DIRECTOR:

Ing. Idrián Estrella Mgtr.

INFORMANTES:

Ing. Myriam Rubio

Ing. René Tola

DEDICATORIA

Primeramente, dedico este proyecto a Dios, quien me ha dado la fortaleza y la sabiduría para poder desarrollarlo y culminarlo.

También dedico este trabajo a mis padres que gracias a su esfuerzo y dedicación, han permitido que pueda plantearme este objetivo en mi vida y han sido mi motivación para poder cumplirlo.

Dedico este trabajo a mis hermanos que representan mi motivación para seguir adelante y ser un buen ejemplo para ellos.

Por último, quiero dedicar este trabajo a todas las personas que han contribuido en la realización de este proyecto.

Nataly Padilla

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios que me ha bendecido para que pueda culminar esta etapa de mi vida.

También quiero agradecer a mis padres por el esfuerzo y dedicación realizado para que pueda cumplir este objetivo.

Por último, quiero agradecer a mis profesores, compañeros y demás personas que han contribuido con el avance y la culminación de este proyecto.

Nataly Padilla

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN, 1

1 ANTECEDENTES GENERALES, 3

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA, 3

1.1.1 Antecedentes históricos, 3

1.1.2 Misión, 4

1.1.3 Visión, 4

1.1.4 Descripción de los Productos, 5

1.1.5 Proceso Productivo, 7

1.1.5.1 Diagrama de Flujo del Proceso Productivo, 10

1.1.5.2 Materias Primas, 11

1.1.5.3 Mano de Obra, 11

1.1.5.4 Costos Indirectos de Fabricación, 12

2 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2: INVENTARIOS, 13

2.1 INTRODUCCIÓN, 13

2.2 OBJETIVO DE LA NIC 2, 14

2.3 MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS, 14

2.3.1 Costo de los Inventarios, 15

2.3.1.1 Costo de Adquisición, 15

2.3.1.2 Costo de Transformación, 18

2.3.1.3 Otros Costos, 19

2.3.1.4 Técnicas de Medición de Costos, 25

2.3.2 Fórmulas de cálculo de Costo, 30

2.3.3 Valor Neto Realizable, 46

2.4 RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO, 51

2.5 INFORMACIÓN A REVELAR, 54

3 SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS BASADO EN NIC 2, 56

3.1 SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS, 56

3.1.1 Definición de Costo, 56

3.1.2 Clasificación de los Costos, 57

3.1.3 Sistemas de Acumulación de Costos, 62

3.2 SISTEMA DE COSTOS A IMPLANTARSE, 62

3.2.1 Etapas del Sistema de Costos Propuesto, 63

3.2.2 Registros Contables, 72

3.2.3 Estados Financieros, 81

3.2.3.1 Estado de Costo de Producción y Ventas, 81

3.2.3.2 Estado de Resultados, 82

- 3.3 APLICACIÓN NIC 2: INVENTARIOS, 82
 - 3.3.1 Costo de los inventarios, 82**
 - 3.3.1.1 Costo de adquisición, 82
 - 3.3.1.2 Costo de transformación, 83
 - 3.3.1.3 Técnicas de medición de costos, 86
 - 3.3.2 Fórmulas de cálculo de costo, 87**
 - 3.3.3 Valor Neto Realizable, 87**
 - 3.3.4 Información a Revelar, 102**

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 104

- 4.1 CONCLUSIONES, 104
- 4.2 RECOMENDACIONES, 105

REFERENCIAS, 107

ANEXOS, 108

- Anexo 1: Requisiciones de Materiales, 109
- Anexo 2: Hojas de Tiempo de Mano de Obra, 120
- Anexo 3: Resumen de los Costos Indirectos Aplicados a las Ordenes de Trabajo, 148
- Anexo 4: Hojas de Costos, 149
- Anexo 5: Registros Contables, 160
- Anexo 6: NIC 2 Inventarios, 172

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1: Costos Indirectos de Fabricación,	12
Cuadro N° 2: Datos - Costo de Adquisición,	16
Cuadro N° 3: Solución - Costo de Adquisición,	17
Cuadro N° 4: Datos - Costo de Transformación,	18
Cuadro N° 5: Solución - Costo de Transformación,	19
Cuadro N° 6: Datos - Otros Costos,	23
Cuadro N° 7: Solución - Otros Costos,	24
Cuadro N° 8: Datos - Método del Costo Estándar,	27
Cuadro N° 9: Solución - Método del Costo Estándar,	28
Cuadro N° 10: Solución - Método de los Minoristas,	29
Cuadro N° 11: FIFO - Kárdex Cemento,	34
Cuadro N° 12: FIFO - Kárdex Varillas,	35
Cuadro N° 13: FIFO - Kárdex Arena,	36
Cuadro N° 14: FIFO - Kárdex Bloques,	37
Cuadro N° 15: FIFO – Kárdex Palas,	38
Cuadro N° 16: FIFO – Kárdex Picos,	39
Cuadro N° 17: FIFO – Kárdex Carretillas,	40
Cuadro N° 18: Promedio – Kárdex Cemento,	41
Cuadro N° 19: Promedio – Kárdex Varillas,	42
Cuadro N° 20: Promedio – Kárdex Arena,	43
Cuadro N° 21: Promedio – Kárdex Bloques,	43
Cuadro N° 22: Promedio – Kárdex Palas,	44
Cuadro N° 23: Promedio – Kárdex Picos,	44
Cuadro N° 24: Promedio – Kárdex Carretillas,	45
Cuadro N° 25: Datos – Productos Terminados,	47
Cuadro N° 26: Datos – Productos en Proceso,	47
Cuadro N° 27: Formula Valor Neto Realizable,	48
Cuadro N° 28: VNR – Productos Terminados,	48
Cuadro N° 29: Costo – Productos Terminados,	48
Cuadro N° 30: Perdida Unitaria VNR,	48
Cuadro N° 31: Ajuste VNR,	49
Cuadro N° 32: Asiento Contable Productos Terminados,	49
Cuadro N° 33: Costo de los Productos en Proceso,	49
Cuadro N° 34: VNR Productos en Proceso,	50
Cuadro N° 35: Comparación VNR vs. Costo en libros de Productos en Proceso,	50
Cuadro N° 36: Costo Total de la Mercadería,	52
Cuadro N° 37: Gastos del Período,	53
Cuadro N° 38: Perdida Unitaria VNR,	53
Cuadro N° 39: Ajuste VNR,	54
Cuadro N° 40: Asiento Contable VNR de la Mercadería,	54
Cuadro N° 41: Costos de Materia Prima Directa Utilizada,	67
Cuadro N° 42: Costos de Mano de Obra Directa Utilizada,	68
Cuadro N° 43: Costos Indirectos de Fabricación Aplicados,	71
Cuadro N° 44: Cálculo de los Costos Indirectos Subaplicados,	76
Cuadro N° 45: Prorratio de CIF Subaplicados,	80
Cuadro N° 46: Estado de Costo de Producción y Ventas,	81

Cuadro N° 47: Estado de Resultados,	82
Cuadro N° 48: Clasificación de los CIF,	84
Cuadro N° 49: Capacidades,	84
Cuadro N° 50: Distribución de los Costos Indirectos Fijos,	85
Cuadro N° 51: Inventario Productos Terminados,	89
Cuadro N° 52: Inventario Productos en Procesos,	90
Cuadro N° 53: Costo Estimado de Terminación de los Productos en Proceso,	90
Cuadro N° 54: Comisión por Ventas y Beneficios Sociales,	93
Cuadro N° 55: Promoción y Publicidad (flyers, posters y catálogos de temporada),	94
Cuadro N° 56: Transporte y Seguro,	95
Cuadro N° 57: Gastos de Venta por Producto,	96
Cuadro N° 58: Cálculo del Valor Neto Realizable,	97
Cuadro N° 59: Resumen de Productos a Rebajar al VNR,	98
Cuadro N° 60: Materialidad del Ajuste,	98
Cuadro N° 61: Asientos Contables por Ajustes de los Inventarios a VNR,	101
Cuadro N° 62: Nota de Inventarios,	103

ÍNDICE DE GRÁFICOS

- Gráfico N° 1: Logos Solie y Geraldinne, 5
Gráfico N° 2: Ternos de Baño Solei, 5
Gráfico N° 3: Lencería Geraldinne, 6
Gráfico N° 4: Diagrama de Flujo del Proceso Productivo, 10
Gráfico N° 5: Mano de Obra, 11

RESUMEN EJECUTIVO

La presente disertación “Costeo de inventarios basado en la Norma Internacional de Contabilidad 2 para una empresa textil PYME” servirá como herramienta para las empresas textiles PYME que buscan realizar correctamente la asignación de los costos directos e indirectos de la producción y optimizar los costos de fabricación aplicando la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) que corresponde a Inventarios.

El objetivo de esta investigación es conocer el proceso productivo de la empresa para aplicar el sistema de contabilidad de costos más adecuado y definir los métodos y técnicas que se deben utilizar basándose en la NIC 2.

El estudio realizado permite el entendimiento y la práctica de los conocimientos adquiridos en materias impartidas por los docentes de la universidad según el pensum de la carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría como son: contabilidad general, contabilidad de costos y contabilidad superior.

La estructura de la investigación se presenta de la siguiente forma:

Capítulo I.- Describe información general de la empresa como los antecedentes históricos, la misión y la visión; además permite conocer el proceso productivo para la fabricación de los productos y de esta manera poder identificar el sistema de costeo más adecuado para la compañía.

Capítulo II.- Desarrolla ejercicios prácticos que permitan el entendimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 2 correspondiente a Inventarios para posteriormente aplicar en el sistema de costeo propuesto.

Capítulo III.- Incluye conceptos básicos de contabilidad de costos y desarrolla las etapas para implantar el sistema de costos definido con los respectivos registros contables y la aplicación de la NIC 2 mediante la realización de un ejercicio práctico para demostrar el funcionamiento del sistema propuesto.

Capítulo IV.- Presenta conclusiones y recomendaciones finales sobre el diseño y desarrollo del sistema propuesto y la aplicación de la NIC 2.

INTRODUCCIÓN

Las empresas textiles al desarrollar un proceso productivo para la fabricación de productos deben asignar y distribuir los elementos del costo de producción correctamente según el funcionamiento del área de producción ya sea por órdenes de trabajo o por procesos.

El manejo adecuado de un sistema de costos permite el buen funcionamiento del área de producción de la empresa para proporcionar información importante para la gerencia en la toma de decisiones que pueden estar enfocadas a la obtención de mayor rentabilidad y la optimización de los recursos productivos.

Según la RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de las empresas controladas y vigiladas por la misma entidad. A partir del 1 de enero del 2012 todas las empresas estaban obligadas a presentar la información financiera aplicando Normas Internacionales. Por esta razón es importante el entendimiento y la aplicación de la NIC 2 en el costeo de inventarios de las empresas textiles.

Mediante el desarrollo de esta disertación se busca estructurar el sistema de costos más adecuado para la empresa manufacturera en estudio y entender la aplicación de la NIC 2 debido a que es obligatoria su presentación en la información financiera según normas locales.

El sistema propuesto proporciona una herramienta que permite la correcta asignación de los elementos del costo de producción y la aplicación de los métodos y técnicas adecuados para la empresa, mencionados en la Norma Internacional de Contabilidad 2 permitiendo el entendimiento de esta norma y proporcionando información que contribuya a la toma de decisiones.

1 ANTECEDENTES GENERALES

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

Lencería Fina S.A, es una empresa ecuatoriana, caracterizada por confeccionar y comercializar lencería de calidad y diseño.

Su posicionamiento con las marcas Geraldinne, Solei y Arayas, tienen aceptación tanto dentro como fuera del país, por la calidad y diseño de sus prendas y por estar siempre a la vanguardia con las últimas tendencias de la moda.

1.1.1 Antecedentes históricos

Lencería Fina S.A. fue constituida en 1976 con la confección de lencería; en 1986 lanza su primera colección de trajes de baño.

Hoy en día sus productos son reconocidos en todo el país principalmente por la calidad y diseño de sus prendas, atributos garantizados por la certificación ISO 9001-2008 (norma internacional de gestión de calidad) con que cuenta la empresa desde el año 2010.

En el transcurso de estos años la empresa ha sido reconocida como un proveedor serio e innovador dentro de sus clientes, entre los cuales están todas las grandes cadenas de autoservicios y las principales tiendas departamentales.

Para el año 1988 incursiona en la apertura de locales propios, bajo el nombre de Kanoa.

Actualmente la empresa cuenta con 70 máquinas operativas y 49 colaboradores, de los cuales 37 pertenecen al área de diseño y producción, cada uno con las competencias que el cargo y la empresa demandan. Lo anterior permite la confección de aproximadamente 100.000 prendas anuales con un solo turno.

1.1.2 Misión

“Ser una empresa enfocada en los clientes, socialmente responsable, equitativa y rentable”

1.1.3 Visión

“Ser la empresa ecuatoriana líder en calidad, diseño, confección y comercialización de prendas de vestir femeninas”

Actualmente, la administración de la compañía no ha realizado un plan estratégico y solamente ha desarrollado la misión, visión y FODA de la empresa. Sin embargo, la gerencia ha observado que es importante definir un plan

estratégico para poder alcanzar sus metas y objetivos mediante el establecimiento de estrategias que sirvan de guía para todo el personal de la compañía.

1.1.4 Descripción de los Productos

Lencería Fina S.A. produce dos líneas de productos que son: Solei y Geraldinne.



Gráfico N° 1: Logos Solie y Geraldinne

Fuente: Catálogo de Verano 2014

La línea Solei corresponde a la fabricación de trajes de baño, la cual tiene alrededor de 19 modelos diferentes (enteros, dos y tres piezas y trikinis) que están diseñados según la temporada del año, en distintos colores y en las tallas S, M, L y XL.



Gráfico N° 2: Ternos de Baño Solei

Fuente: Catálogo de Verano 2014.

Por otra parte, la línea Geraldinne corresponde a la fabricación de lencería y pijamas, tiene 31 modelos diferentes diseñados en diferentes colores y en las tallas S, M, L y XL.



Gráfico N° 3: Lencería Geraldinne

Fuente: Catálogo de Verano 2014.

Ambas líneas se comercializan en cuatro locales de propiedad de Lenfisa, los cuales son los siguientes:

- Local Principal: Ubicado en Autopista Manuel Córdova Galarza OE5-536 y Calle el Edén (Pusuquí).
- Kanoa: Ubicado en Shyris EO -95 y Diario el Telégrafo.

- Íntima: Ubicado en Centro Comercial el Bosque Local 27128.
- Arayas: Ubicado en Paseo San Francisco Local 2253 Cumbayá.

Adicionalmente, Lenfisa fabrica bajo pedidos de distintos clientes como De Prati o Mi Comisariato, elaborando los productos según las especificaciones y la aprobación de los mismos.

1.1.5 Proceso Productivo

El proceso productivo inicia con la recepción del pedido de las prendas que se van a fabricar para planificar la producción y proceder a comprar las materias primas necesarias.

En el proceso de compras se espera que se haya programado debidamente la colección que se desea realizar para proceder a comprar las materias primas tanto directas como indirectas según la necesidad de la colección.

Después de realizar la compra se hace una revisión de las materias primas y se verifica si las mismas cumplen con las especificaciones de calidad, en el caso de que sea así se procede a empezar el proceso productivo del pedido realizado.

El proceso productivo dura aproximadamente de 28 a 30 minutos dependiendo de la prenda que se vaya a producir.

Empieza con el proceso de diseño en el cual se realizan los prototipos para confeccionar las prendas, éstos dependen de la temporada del año en la que se encuentre en ese momento, la ubicación geográfica o del cliente que ha realizado el pedido (Mi Comisariato, DePrati, entre otros)

Los modelos que se diseñen para los almacenes de Lenfisa depende de las tendencias que existan según la temporada, para ello los diseñadores toma referencias de modelos consultados en internet y posteriormente realizan cambios sugeridos por el jefe de producción para adaptarlos a las preferencias del consumidor. Se confecciona una muestra del diseño aprobado por el jefe de producción para realizar una reunión de tallaje, la cual consiste en modelar la prenda y asegurarse que tiene los cortes correctos para que se adapte al cuerpo del consumidor adecuadamente.

En el caso de que los modelos correspondan a pedidos de clientes, se diseña el modelo según las especificaciones del cliente, toda esta información se documenta en fichas por modelo. Se confecciona la muestra y se envía al cliente para que éste realice la reunión de tallaje y posteriormente envíe la ficha con las modificaciones que necesita realizar para su aprobación o en ciertos casos el cliente se encuentra satisfecho y aprueba el modelo sin realizar cambios. Es importante mencionar que los modelos que envíen los clientes no pueden ser utilizados para otros clientes ni para los almacenes de Lenfisa y el cliente tiene la opción de disponer y solicitar cualquier modelo en el momento que sea necesario.

Una vez aprobado el diseño se procede a realizar el escalado y el tizado. El primero consiste en la digitalización del modelo para determinar las medidas de las tallas, el segundo consiste en verificar que las curvas que se dibujaron en el sistema sean las correctas para poder imprimir los cortes según las tallas y emitir la orden de corte donde se especifica la tela y los materiales que se debe usar, los colores, las tallas y las cantidades que se deben realizar de cada prototipo.

Después del proceso de diseño se continúa con el proceso de corte en el cual según la orden de corte se procede a seleccionar la tela respectiva y según los tizados impresos se corta la tela de acuerdo a las tallas detalladas.

Posteriormente se continúa con el proceso de confección donde se arma la prenda y al mismo tiempo se realiza un control de calidad que consiste en el corte de los hilos sobrantes de tal manera que no sean visibles cuando la prenda se encuentre terminada.

Si es necesario se procede a planchar la prenda para poder pasar al proceso de empaque en el cual se revisa al 100% la prenda para detectar si existen fallas; de ser así las prendas son devueltas y se detallan en un formato donde se indica el total de prendas confeccionadas y cuantas de las mismas representan la no conformidad (prendas defectuosas). Las prendas que pasen el control de calidad son empacadas e ingresadas en el sistema como productos terminados.

1.1.5.1 Diagrama de Flujo del Proceso Productivo

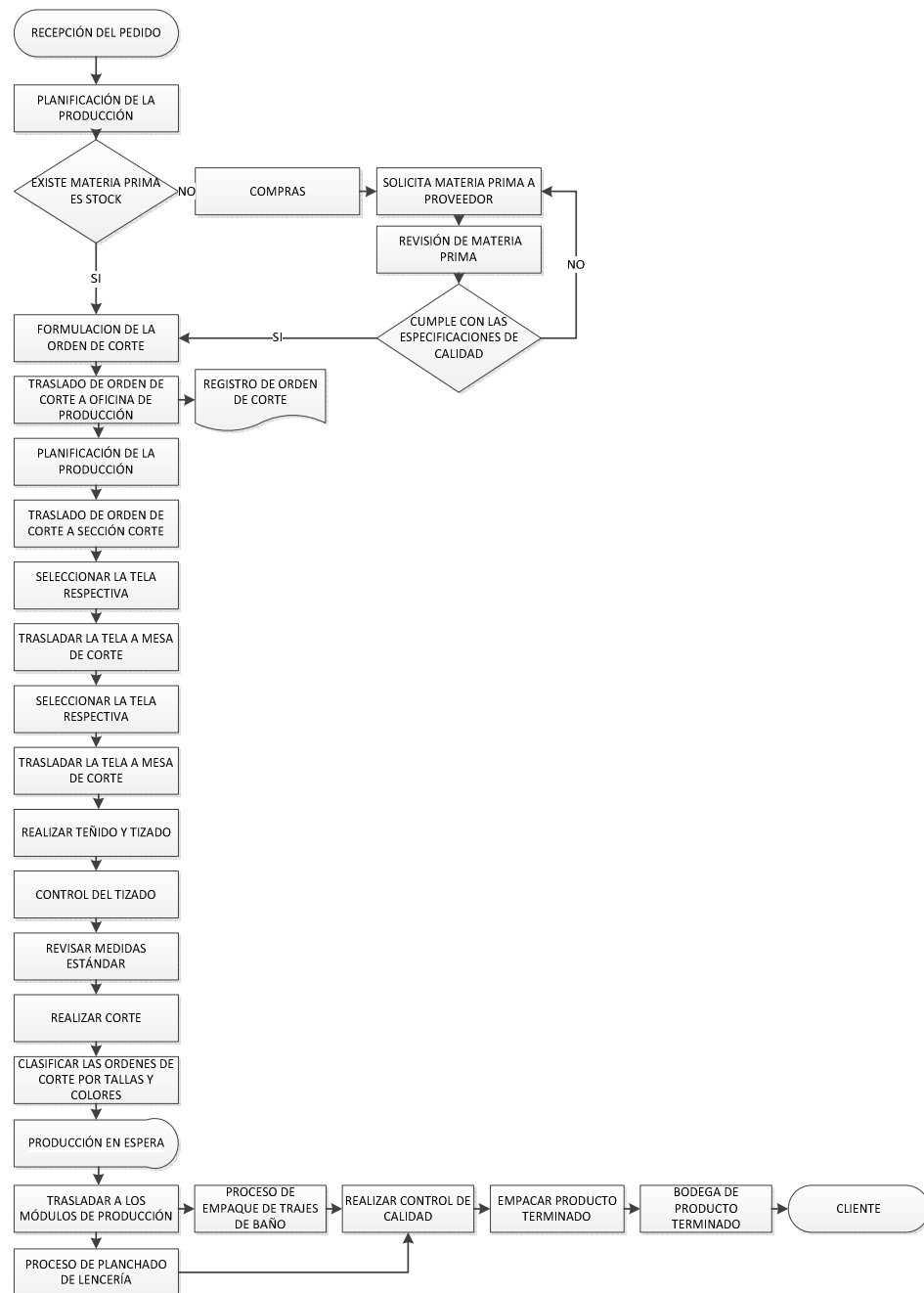


Gráfico N° 4: Diagrama de Flujo del Proceso Productivo

Fuente: Lencería Fina S.A.

1.1.5.2 Materias Primas

Se realizan las compras de materias primas según la colección programada, para esto el jefe de producción evalúa si existe suficiente materia prima o es necesario solicitar materia prima a proveedores. En el caso de que se necesite solicitar a proveedores se realiza una revisión de la misma para verificar que cumple con las especificaciones de calidad y posteriormente ingresa a la producción.

Las principales materias primas directas que se utilizan se clasifican según el producto que se va a elaborar. Para trajes de baño (Solei) son: licras llanas, licras estampadas, forro de baño, esponja spacer, tela powernet. Para lencería (Geraldinne) son: tela polialgodón llana o estampada y charmeuse de seda.

1.1.5.3 Mano de Obra

La mano de obra se divide de la siguiente manera:

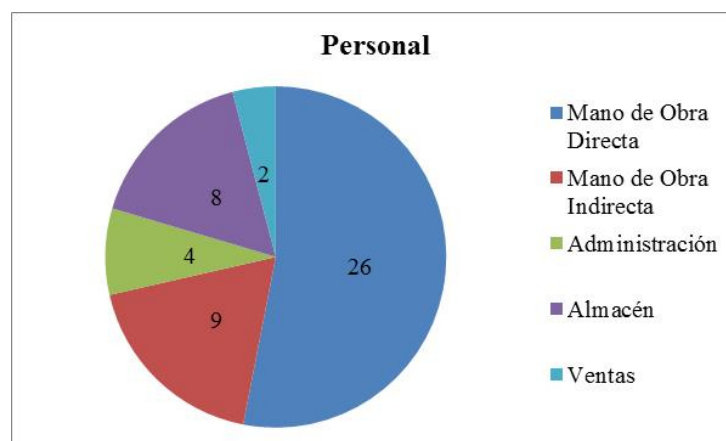


Gráfico N° 5: Mano de Obra

1.1.5.4 Costos Indirectos de Fabricación

Los costos de fabricación que se consideran en este proceso productivo se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

Cuadro N° 1: Costos Indirectos de Fabricación

CIF	Fijo	Variable
Materia Prima Indirecta		X
Mano de Obra Directa		X
Mantenimiento Máquinas		X
Seguro	X	
Servicios Básicos		X
Refrigerios	X	
Suministros de Oficina		X
Depreciación Maquinaria y Equipo	X	
Uniformes	X	
Tallaje	X	
Amortizaciones	X	
Provisiones	X	
Servicios y Útiles de Limpieza		X
Arriendo	X	
Transporte		X
Vigilancia y Seguridad	X	

Fuente: Mayra A. (Contadora de Lencarfa Fina S.A.)

2 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2: INVENTARIOS

2.1 INTRODUCCIÓN

En este capítulo se realiza una revisión de la Norma Internacional de Contabilidad 2 referida a Inventarios para el entendimiento de la misma. Para esto se desarrollan casos prácticos que expliquen los principales conceptos mencionados en la norma.

Primero, es importante conocer algunas generalidades acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Según Edgar Llumán en el capítulo 4 de su estudio, se menciona que:

Las Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Standards) son las normas e interpretaciones contables emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board).

El IASB está comprometido con el desarrollo de un conjunto único de normas contables mundiales de elevada calidad, comprensibles y de obligado cumplimiento que lleven a requerir información comparable, transparente y de elevada calidad en los estados financieros para propósitos generales.

Las NIIF también constituyen estándares internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable, similar a un manual contable, ya que se establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de forma que sea aceptable y comparativa en todo el mundo. (Edgar Llumán, pág. 2)

Así mismo nos expresa el propósito de las NIIF, el cuál es:

Dar respuesta a la necesidad de establecer un lenguaje común para la presentación de la información financiera de las empresas, de manera de facilitar la interpretación de la misma, en una economía globalizada, en la cual han desaparecido las fronteras económicas. (Edgar Llumán, pág 2)

2.2 OBJETIVO DE LA NIC 2

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (International Accounting Standards Board - IASB, 2009)

2.3 MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

Para empezar es importante entender el significado de inventarios según NIC 2:

Inventarios son activos:

- (a) Mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- (b) En proceso de producción con vistas a esa venta.
- (c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

A continuación se describe la medición de los inventarios según la norma:

Según NIC 2 (2009:9) los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

2.3.1 Costo de los Inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (NIC 2, 2009:10)

2.3.1.1 Costo de Adquisición

La Compañía XYZ S.A. se dedica a la compra y venta de repuestos para camiones chinos.

Adquiere 20,000 filtros de aire de la empresa china Oriental S.A; el precio de cada unidad es de USD 300,00 y los gastos incurridos para trasladar los repuestos al país son de transporte y seguro con valores de USD 100,000 y USD 75,000 respectivamente.

En lo que corresponde a impuestos y aranceles, la compañía cancela por aranceles totales USD 81,000 y por IVA USD 750,720. Adicionalmente, se realiza el pago correspondiente al Impuesto por Salida de Divisas por la cancelación de los artículos adquiridos y los servicios de transporte y seguro.

Los gastos locales necesarios son los siguientes:

Almacenaje: USD 5,000.00

Transporte terrestre: USD 2,500.00

Agente de Aduana: USD 2,000.00

Seguro de Transporte: USD 500.00

Con los datos presentados anteriormente, calcular el costo de adquisición del inventario comprados por la compañía XYZ.

Datos:

Cuadro N° 2: Datos - Costo de Adquisición

Cantidad	20,000.00
Precio	USD 300.00

Gastos del Exterior	
Transporte	USD 100,000.00
Seguro	USD 75,000.00
Impuestos y Aranceles	
Arancel (a)	USD 81,000.00
IVA (b)	USD 750,720.00
ISD (c)	USD 308,750.00
Gastos Locales	
Almacenaje	USD 5,000.00
Transporte	USD 2,500.00
Agente de Aduana	USD 2,000.00
Seguro	USD 500.00

Solución:**Cuadro N° 3: Solución - Costo de Adquisición****Costo de Adquisición:**

Precio de compra:	20,000 x USD 300.00
Total	USD 6,000,000.00
Gastos y Costos atribuibles a la adquisición de la mercadería:	
Transporte exterior	USD 100,000.00
Seguros exterior	USD 75,000.00
Aranceles e impuestos no recuperables (a) + (c)	USD 389,750.00
Almacenaje	USD 5,000.00
Transporte	USD 2,500.00
Agente de aduana	USD 2,000.00
Seguro	USD 500.00
Total	USD 266,000.00
Costo Total de Adquisición	USD 6,266,000.00
<p>Nota: El IVA no es considerado en el cálculo del costo de adquisición puesto que es un impuesto que se va a recuperar posteriormente de las autoridades fiscales.</p> <p>El ISD en este caso es considerado un impuesto no recuperable puesto que no corresponde a la importación de las materias primas, los insumos y los bienes de capital que constan en el listado establecido por el Comité de Política Tributaria del Ecuador para ser considerado como crédito tributario.</p>	

2.3.1.2 Costo de Transformación

La Compañía XYZ S.A. tiene los siguientes costos y gastos en el período:

Cuadro N° 4: Datos - Costo de Transformación

Materia prima directa	USD 10,000.00
Mano de obra directa	USD 15,000.00
Depreciación (línea recta)	USD 3,000.00
Servicio de seguridad	USD 2,000.00
Electricidad	USD 1,500.00
Agua potable	USD 1,000.00
En el caso de electricidad y agua potable, a manera de ejemplo se considera la parte fija equivalente al 0.2% del costo total	
Bonos según producción	USD 4,000.00
Seguros	USD 1,800.00
Capacidad Instalada	80,000
Cap. anual usada en 2011	56,000
Cap. anual usada en 2012	75,000
Cap. anual usada en 2013	61,000
Capacidad Real	70,000

Durante el año 2012 se obtuvo un contrato especial de producción por 15,000 unidades que no se renovó.

Calcular el costo de transformación del inventario.

Cuadro N° 5: Solución - Costo de Transformación

MPD utilizada			USD 10,000.00
MOD usada			USD 15,000.00
CIF	Fijos	Variables	
Depreciación	USD 3,000.00	USD 0.00	
Servicio de Seguridad	USD 2,000.00	USD 0.00	
Electricidad	USD 3.00	USD 1,497.00	
Agua Potable	USD 2.00	USD 998.00	
Bonos	USD 0.00	USD 4,000.00	
Seguros	USD 1,800.00	USD 0.00	
Total	USD 6,805.00	USD 6,495.00	
CIF Fijo		6,805 x 73.75%	USD 5,018.69
CIF Variable			USD 6,495.00
Total Costo Producción			USD 36,513.69
Capacidad Instalada	80,000		
Capacidad Normal	59,000		
Capacidad Real	70,000		
% Asignación C. Fijo	<u>73.75%</u>		

El porcentaje de asignación del costo fijo (73.75%) se obtiene de la división entre la capacidad normal y la capacidad instalada, la diferencia de 26.25% corresponde a la cantidad de costos fijos que serán reconocidos como gasto del período.

2.3.1.3 Otros Costos

La Compañía CONFECCIONES S.A. fabrica prendas de baño para mujeres y hombres reconocidas por su calidad y sus modelos únicos.

Los costos y gastos incurridos en el año 2014 fueron los siguientes:

- Materia Prima Directa: USD 252,000.00
- Mano de Obra Directa: USD 280,000.00
- Servicios Básicos: USD 36,000.00
- Mantenimiento: USD 40,000.00
- Seguridad: USD 30,000.00
- Depreciación: USD 10,000.00
- Mano de Obra Indirecta: USD 35,000.00
- Materia Prima Indirecta: USD 24,000.00
- Sueldos Administrativos: USD 60,000.00
- Transporte: USD 40,000.00
- Gastos de Ventas: USD 150,000.00

En el mes de diciembre se realizó una fumigación puesto que en una de las fábricas se detectó la presencia de plagas que tuvo un costo de USD 4,000.00. Adicionalmente, se tuvo que pagar por un almacenaje de los inventarios en proceso y terminados de USD 5,500.00.

Los puntos de venta de la compañía corresponden a 9 sucursales en la Región Costa, 1 sucursal en la Región Insular, 15 sucursales en la Región Sierra y 5 sucursales en la Región Amazónica, además de 2 fábricas ubicadas en las regiones Sierra y Costa. Por cada 5 sucursales la compañía ha contratado 1 encargado de la creación de diseños nuevos según la temporada y las tendencias de moda, además de un gerente del

departamento de diseño que se encuentra ubicado en la matriz en la ciudad de Quito.

Cada año el departamento de diseño realiza tres reuniones para presentar los modelos nuevos diseñados por cada encargado y ser aprobados por el gerente y los demás encargados puesto que todos los modelos deben guardar la misma tendencia aunque sean para distintas regiones del país.

Los costos y gastos totales incurridos para estas actividades en el año 2014 son los siguientes:

- Sueldos: USD 80,000
- Transporte: USD 7,200.00
- Hospedaje: USD 1,000.00
- Alimentación: USD 900.00

Adicionalmente en el mes de septiembre la empresa ganó un concurso para diseñar las prendas de baño de un certamen de belleza en el cual el cliente envió los requerimientos y solicitó que la empresa decidiera los colores apropiados por la temporada y agregue un diseño único a cada prenda.

Para empezar con la fabricación de las prendas era necesario realizar una reunión adicional del departamento de diseño para tomar las decisiones más adecuadas para el evento según los requerimientos y las solicitudes del cliente. Por lo que se incurrió en gastos de transporte USD 2,000.00, de hospedaje USD 360.00 y alimentación USD 250.00.

Después de las decisiones tomadas por el departamento de diseño se realizó una reunión de tallaje con el cliente para presentar los diseños finales de cada prenda y obtener la aprobación del mismo. Los costos de esta reunión fueron de USD 250,00.

Para la fabricación el total de costos fue de materia prima directa de USD 5,000.00, mano de obra directa de USD 6,400.00, y costos indirectos de fabricación de USD 2,500.00.

El precio de venta corresponde al 150% del costo del inventario.

Calcular la Utilidad Neta del Año 2014.

Datos:**Cuadro N° 6: Datos - Otros Costos**

MPD	USD 252,000.00
MOD	USD 280,000.00
Servicios Básicos	USD 36,000.00
Mantenimiento	USD 40,000.00
Seguridad	USD 30,000.00
Depreciación Maquinaria	USD 10,000.00
MOI	USD 35,000.00
MPI	USD 24,000.00
Sueldos Adm.	USD 60,000.00
G. Transporte	USD 40,000.00
G. Ventas	USD 150,000.00
G. Fumigación	USD 4,000.00
Almacenaje	USD 5,500.00
<i>Departamento de Diseño</i>	
Sueldos	USD 80,000.00
Transporte	USD 7,200.00
Hospedaje	USD 1,000.00
Alimentación	USD 900.00
<i>Certamen de Belleza</i>	
Transporte Dpto. Diseño	USD 2,000.00
Hospedaje Dpto. Diseño	USD 360.00
Alimentación	USD 250.00
Tallaje	USD 250.00
MPD	USD 5,000.00
MOD	USD 6,400.00
CIF	USD 2,500.00

Solución:**Cuadro N° 7: Solución - Otros Costos**

Costo de Transformación		
MPD		USD 257,000.00
MOD		USD 286,400.00
CIF		USD 264,100.00
Servicios Básicos	USD 36,000.00	
Mantenimiento	USD 40,000.00	
Seguridad	USD 30,000.00	
Depreciación	USD 10,000.00	
MOI	USD 35,000.00	
MPI	USD 24,000.00	
Dpto. Diseño		
Sueldos	USD 80,000.00	
Transporte	USD 7,200.00	
Hospedaje	USD 1,000.00	
Alimentación	USD 900.00	
Otros Costos		USD 5,360.00
CIF	USD 2,500.00	
Transporte	USD 2,000.00	
Hospedaje	USD 360.00	
Alimentación	USD 250.00	
Tallaje	USD 250.00	
Costo Total		USD 812,860.00
Gastos del Período		
Sueldos Administrativos		USD 60,000.00
G. Transporte		USD 40,000.00
G. Ventas		USD 150,000.00
G. Fumigación		USD 4,000.00
Almacenaje		USD 5,500.00
Gastos Totales		USD 259,500.00
Ventas		USD 1,219,290.00
Costo de Ventas		USD 812,860.00
Margen Bruto		USD 406,430.00
Gastos del Período		USD 259,500.00
Utilidad Neta		USD 146,930.00

2.3.1.4 Técnicas de Medición de Costos

Método del Costo Estándar:

La Compañía Pastelitos S.A. produce pasteles para cumpleaños según las especificaciones del cliente. Los costos estándares para el periodo corriente son los siguientes:

Materia Prima Directa:

- 1/2 taza de leche por libra de harina.
- 3 onzas de clara de huevo por libra de harina.
- 1 cucharadas de azúcar por libra de harina.
- La taza de leche cuesta USD 0.50.
- La onza de clara de huevo cuesta USD 0.30.
- La libra de harina USD 0.3.
- La cucharada de azúcar cuesta USD 0.10.
- Figuras decorativas cuestan USD 3.

Mano de Obra Directa:

- Pastel de 5 libras, 30 minutos.
- Pastel de 10 libras, 50 minutos.
- Pastel de 15 libras, 70 minutos.
- Pastel de 20 libras, 90 minutos.
- La tarifa salarial promedio por hora del pastelero es de USD 10.00.

Costos Indirectos de Fabricación:

- Corresponde a USD 15.00 por hora de mano de obra directa.

El tamaño de una torta se cotiza según la cantidad de libras de harina utilizada.

El sistema de costeo utilizado por la compañía Pastelitos S.A. es por órdenes de producción.

La familia Cáceres festejará el cumpleaños de la abuela una semana después de realizar el pedido de una torta de 20 libras a la compañía.

Calcular el costo total estándar para la torta pedida por la familia Cáceres y determinar el precio de venta que debe cobrar la compañía para lograr una utilidad bruta del 40% sobre la torta vendida.

Datos:**Cuadro N° 8: Datos - Método del Costo Estándar**

MPD	Costo	Unidades
1 taza Leche	USD 0.50	0.5
1 oz. clara de huevo	USD 0.30	3
1 lb. Harina	USD 0.30	1
1 cda. Azúcar	USD 0.10	1
Figuras decorativas	USD 3.00	1

MOD	Costo	Tiempo (min)
5 libras		30
10 libras		50
15 libras		70
20 libras		90
Tarifa	USD 10.00	1 hora

CIF	Costo	Tiempo
MOD	USD 15.00	1 hora

Solicitud de pastel de 20 libras por familia Cáceres

Margen Bruto	40%
--------------	-----

Solución:**Cuadro N° 9: Solución - Método del Costo Estándar**

Pastel	
20	libras

MPD	Cantidad	Unidades	Costo	Total
Leche	10	tazas	USD 0.50	USD 5.00
Clara de Huevo	60	onzas	USD 0.30	USD 18.00
Harina	20	libras	USD 0.30	USD 6.00
Azúcar	20	cucharadas	USD 0.10	USD 2.00
Figuras decorativas	1	figura	USD 3.00	USD 3.00
Costo Total				USD 34.00

MOD	Tiempo	Horas	Costo	Total
20 libras	90	1.5	USD 10.00	USD 15.00
Costo Total				USD 15.00

CIF	Tiempo	Horas	Costo	Total
MOD	90	1.5	USD 15.00	USD 22.50
Costo Total				USD 22.50

Costo Estándar	USD 71.50	
Precio Venta	USD 119.17	
Venta	USD 119.17	
Costo de Ventas	USD 71.50	
Margen Bruto	USD 47.67	40%

Método de los Minoristas:

La empresa Food S.A. vende fundas de snacks a un precio de USD 5,00 con un margen bruto en el sector de minoristas de 60%. En el día ha vendido 50 fundas.

Calcular el costo de los inventarios y la ganancia total en el costeo de inventarios:

Solución:**Cuadro N° 10: Solución - Método de los Minoristas**

Precio de Venta		USD 5.00	
Costo	$= 5 \times (1 - 0.60)$	USD 2.00	
Margen Bruto		USD 3.00	60%

Ventas USD 250.00

Costo Venta USD 100.00

Método de los Minoristas

Costo Inventario $= 250 / 1.6$ **USD 156.25**

Ganancia en el Costeo **USD 56.25**

Elaborado por: Nataly Padilla

2.3.2 Fórmulas de cálculo de Costo

FIFO

La Compañía Bradshaw S.A. se dedica a la comercialización de materiales de construcción. A inicios de abril es contratada por Construcciones S.A. para proporcionar materiales en los meses junio y julio.

Los inventarios iniciales que posee la compañía son los siguientes:

- 1,000 sacos de 50 kilos de cemento con un costo unitario de USD 7.50.
- 2,000 varillas con un costo unitario de USD 52.00.
- 1,500 sacos de arena con un costo unitario de USD 20.00.
- 2,000 bloques pesados de 15x20x40 con un costo unitario de USD 0.35.
- 100 palas con un costo unitario de USD 15.00.
- 50 picos con un costo unitario de USD 12.00.
- 75 carretillas con un costo unitario de USD 44.00.

Movimientos:

01 Junio

La compañía compra 3,000 sacos de cemento de 50 kilos a un precio de USD 7.75 c/u.

05 Junio

Se compra 2,000 sacos de arena a un precio de USD 18.00 c/u.

La compañía adquiere 25 carretillas a un precio unitario de USD 55.00.

12 Junio

Se adquiere 1,000 varillas a un precio de USD 57.00 c/u.

20 Junio

Se compra 60 palas y 30 picos a precios unitarios de USD 20.00 y USD 13.00 respectivamente.

25 Junio

La compañía compra 1,500 bloques a un precio unitario de USD 0.40.

30 Junio

La compañía vende a la contratista 1,500 sacos de cemento, 300 sacos de arena y 200 varillas. Además ha detectado que la mitad de palas adquiridas el 20 de junio resultaron defectuosas por lo que se ha realizado una devolución de las mismas al proveedor.

01 Julio

La compañía vende 1,700 bloques y compra 200 bloques más a USD 0.42 c/u.

Vende a la contratista 50 palas, 20 picos y 50 carretillas.

06 Julio

La contratista solicita 2,000 sacos de cemento, 1,000 sacos de arena y 400 varillas.

Adicionalmente, adquiere 1,400 sacos de cemento a USD 8.00 y 200 varillas a USD 45.00 c/u.

15 Julio

Vende 20 palas, 30 picos y 25 carretillas.

Se compran 10 palas y 20 picos a precios unitarios de USD 17.00 y USD 14.00 respectivamente.

20 Julio

Envía a la contratista 700 sacos de cemento, 500 sacos de arena y 300 varillas.

Se adquiere 100 sacos de arena a un precio unitario de USD 22.00 y 30 carretillas a un costo de USD 60.00.

22 Julio

La contratista solicita 10 palas y 20 carretillas y se envían 350 sacos de cemento, 150 sacos de arena y 1,300 bloques.

Calcular el costo final total de los inventarios al 31 de Julio utilizando el método de primera entrada primera salida.

COSTO PROMEDIO PONDERADO

Con los datos expuestos anteriormente de la Compañía Bradshaw S.A., calcular los costos unitarios y totales de los inventarios al 31 de Julio utilizando el método del costo promedio ponderado.

FIFO:

Solución:

Cuadro N° 11: FIFO - Kárdex Cemento
COMPAÑÍA BRADSHAW S.A.

Artículo: Cemento
Método: FIFO (PEPS)

Unidad de Medida: sacos de 50 kilos

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/06/2014	Saldo Inicial							1,000	USD 7.50	USD 7,500.00
01/06/2014	Compra	3,000	USD 7.75	USD 23,250.00				3,000	USD 7.75	USD 23,250.00
30/06/2014	Venta 1,500 sacos				1,000	USD 7.50	USD 7,500.00	-	USD 0.00	USD 0.00
					500	USD 7.75	USD 3,875.00	2,500	USD 7.75	USD 19,375.00
06/07/2014	Venta 2,000 sacos				2,000	USD 7.75	USD 15,500.00	500	USD 7.75	USD 3,875.00
	Compra	1,400	USD 8.00	USD 11,200.00				1,400	USD 8.00	USD 11,200.00
20/07/2014	Venta 700 sacos				500	USD 7.75	USD 3,875.00	-	USD 0.00	USD 0.00
					200	USD 8.00	USD 1,600.00	1,200	USD 8.00	USD 9,600.00
22/07/2014	Venta 350 sacos				350	USD 8.00	USD 2,800.00	850	USD 8.00	USD 6,800.00

Cuadro N° 12: FIFO - Kárdex Varillas

COMPañÍA BRADSHAW S.A.

Artículo: Varillas
Método: FIFO (PEPS)

Unidad de Medida: unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/06/2014	Saldo Inicial							2,000	USD 52.00	USD 104,000.00
12/06/2014	Compra	1,000	USD 57.00	USD 57,000.00				1,000	USD 57.00	USD 57,000.00
30/06/2014	Venta 200 u				200	USD 52.00	USD 10,400.00	1,800	USD 52.00	USD 93,600.00
								1,000	USD 57.00	USD 57,000.00
06/07/2014	Venta 400 u				400	USD 52.00	USD 20,800.00	1,400	USD 52.00	USD 72,800.00
								1,000	USD 57.00	USD 57,000.00
	Compra	200	USD 45.00	USD 9,000.00				200	USD 45.00	USD 9,000.00
20/07/2014	Venta 300 u				300	USD 52.00	USD 15,600.00	1,100	USD 52.00	USD 57,200.00
								1,000	USD 57.00	USD 57,000.00
								200	USD 45.00	USD 9,000.00

Cuadro N° 13: FIFO - Kárdex Arena

COMPAÑÍA BRADSHAW S.A.

Artículo: Arena
Método: FIFO (PEPS)

Unidad de Medida: Sacos

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/06/2014	Saldo Inicial							1,500	USD 20.00	USD 30,000.00
05/06/2014	Compra	2,000	USD 18.00	USD 36,000.00				2,000	USD 18.00	USD 36,000.00
30/06/2014	Venta 300 sacos				300	USD 20.00	USD 6,000.00	1,200	USD 20.00	USD 24,000.00
								2,000	USD 18.00	USD 36,000.00
06/07/2014	Venta 1000 sacos				1,000	USD 20.00	USD 20,000.00	200	USD 20.00	USD 4,000.00
								2,000	USD 18.00	USD 36,000.00
20/07/2014	Venta 500 sacos				200	USD 20.00	USD 4,000.00	-	USD 0.00	USD 0.00
					300	USD 18.00	USD 5,400.00	1,700	USD 18.00	USD 30,600.00
	Compra	100	USD 22.00	USD 2,200.00				100	USD 22.00	USD 2,200.00
22/07/2014	Venta 150 sacos				150	USD 18.00	USD 2,700.00	1,550	USD 18.00	USD 27,900.00
								100	USD 22.00	USD 2,200.00

Cuadro N° 14: FIFO - Kárdex Bloques

COMPAÑÍA BRADSHAW S.A.

Artículo: Bloques
Método: FIFO (PEPS)

Unidad de Medida: unidades de 15x20x40

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/06/2014	Saldo Inicial							2,000	USD 0.35	USD 700.00
25/06/2014	Compras	1,500	USD 0.40	USD 600.00				1,500	USD 0.40	USD 600.00
01/07/2014	Venta 1,700 bloques				1,700	USD 0.35	USD 595.00	300	USD 0.35	USD 105.00
								1,500	USD 0.40	USD 600.00
	Compras	200	USD 0.42	USD 84.00				200	USD 0.42	USD 84.00
22/07/2014	Venta 1,300 bloques				300	USD 0.35	USD 105.00	-	USD 0.00	USD 0.00
					1,000	USD 0.40	USD 400.00	500	USD 0.40	USD 200.00
								200	USD 0.42	USD 84.00

Cuadro N° 15: FIFO – Kárdex Palas
COMPAÑÍA BRADSHAW S.A.

Artículo: Palas
Método: FIFO (PEPS)

Unidad de Medida: unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/06/2014	Saldo Inicial							100	USD 15.00	USD 1,500.00
20/06/2014	Compras	60	USD 20.00	USD 1,200.00				60	USD 20.00	USD 1,200.00
30/06/2014	Devolución				20	USD 20.00	USD 400.00	100	USD 15.00	USD 1,500.00
								40	USD 20.00	USD 800.00
01/07/2014	Venta				50	USD 15.00	USD 750.00	50	USD 15.00	USD 750.00
								40	USD 20.00	USD 800.00
15/07/2014	Venta				20	USD 15.00	USD 300.00	30	USD 15.00	USD 450.00
								40	USD 20.00	USD 800.00
	Compra	10	USD 17.00	USD 170.00				10	USD 17.00	USD 170.00
22/07/2014	Venta				10	USD 15.00	USD 150.00	20	USD 15.00	USD 300.00
								40	USD 20.00	USD 800.00
								10	USD 17.00	USD 170.00

Cuadro N° 16: FIFO – Kárdex Picos

COMPAÑÍA BRADSHAW S.A.

Artículo: Picos
Método: FIFO (PEPS)

Unidad de Medida: unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/06/2014	Saldo Inicial							50	USD 12.00	USD 600.00
20/06/2014	Compras	30	USD 13.00	USD 390.00				30	USD 13.00	USD 390.00
01/07/2014	Venta				20	USD 12.00	USD 240.00	30	USD 12.00	USD 360.00
								30	USD 13.00	USD 390.00
15/07/2014	Venta				30	USD 12.00	USD 360.00	-	USD 0.00	USD 0.00
								30	USD 13.00	USD 390.00
	Compra	20	USD 14.00	USD 280.00				20	USD 14.00	USD 280.00

Cuadro N° 17: FIFO – Kárdex Carretillas

COMPañÍA BRADSHAW S.A.

Artículo: Carretillas
Método: FIFO (PEPS)

Unidad de Medida: unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/06/2014	Saldo Inicial							75	USD 44.00	USD 3,300.00
05/06/2014	Compra	25	USD 55.00	USD 1,375.00				25	USD 55.00	USD 1,375.00
01/07/2014	Venta				50	USD 44.00	USD 2,200.00	25	USD 44.00	USD 1,100.00
								25	USD 55.00	USD 1,375.00
15/07/2014	Venta				25	USD 44.00	USD 1,100.00	-	USD 0.00	USD 0.00
								25	USD 55.00	USD 1,375.00
20/07/2014	Compra	30	USD 60.00	USD 1,800.00				30	USD 60.00	USD 1,800.00
22/07/2014	Venta				20	USD 55.00	USD 1,100.00	5	USD 55.00	USD 275.00
								30	USD 60.00	USD 1,800.00

PROMEDIO PONDERADO:

Solución:

Cuadro N° 18: Promedio – Kárdex Cemento

COMPAÑÍA BRADSHAW S.A.

Artículo: Cemento

Método: Promedio Ponderado

Unidad de Medida: sacos de 50 kilos

[illegible]

Cuadro N° 19: Promedio – Kárdex Varillas

COMPAÑÍA BRADSHAW S.A.

Artículo: Varillas

Unidad de Medida: unidades

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/06/2014	Saldo Inicial							2,000	USD 52.00	USD 104,000.00
12/06/2014	Compra	1,000	USD 57.00	USD 57,000.00				3,000	USD 53.67	USD 161,000.00
30/06/2014	Venta 200 u				200	USD 53.67	USD 10,733.33	2,800	USD 53.67	USD 150,266.67
06/07/2014	Venta 400 u				400	USD 53.67	USD 21,466.67	2,400	USD 53.67	USD 128,800.00
	Compra	200	USD 45.00	USD 9,000.00				2,600	USD 53.00	USD 137,800.00
20/07/2014	Venta 300 u				300	USD 53.00	USD 15,900.00	2,300	USD 53.00	USD 121,900.00

Cuadro N° 20: Promedio – Kárdex Arena

COMPAÑÍA BRADSHAW S.A.

Artículo: Arena
Método: Promedio Ponderado

Unidad de Medida: Sacos

[illegible]

Cuadro N° 21: Promedio – Kárdex Bloques

COMPAÑÍA BRADSHAW S.A.

Artículo: Bloques
Método: Promedio Ponderado

Unidad de Medida: unidades de 15x20x40

[illegible]

Cuadro N° 22: Promedio – Kárdex Palas

COMPAÑÍA BRADSHAW S.A.

Artículo: Palas
Método: Promedio Ponderado

Unidad de Medida: unidades

[illegible]

Cuadro N° 23: Promedio – Kárdex Picos

COMPAÑÍA BRADSHAW S.A.

Artículo: Picos
Método: Promedio Ponderado

Unidad de Medida: unidades

[illegible]

Cuadro N° 24: Promedio – Kárdex Carretillas

COMPAÑÍA BRADSHAW S.A.

Artículo: Carretillas
Método: Promedio Ponderado

Unidad de Medida: unidades

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
01/06/2014	Saldo Inicial							75	USD 44.00	USD 3,300.00
05/06/2014	Compra	25	USD 55.00	USD 1,375.00				100	USD 46.75	USD 4,675.00
01/07/2014	Venta				50	USD 46.75	USD 2,337.50	50	USD 46.75	USD 2,337.50
15/07/2014	Venta				25	USD 46.75	USD 1,168.75	25	USD 46.75	USD 1,168.75
20/07/2014	Compra	30	USD 60.00	USD 1,800.00				55	USD 53.98	USD 2,968.75
22/07/2014	Venta				20	USD 53.98	USD 1,079.55	35	USD 53.98	USD 1,889.20

2.3.3 Valor Neto Realizable

Según NIC 2 el valor neto realizable es:

“El precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta”. (NIC 2, 2003:6)

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que:

“Los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído”.

“Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado” (NIC 2, 2003:28).

Como lo describe la NIC 2, poner en práctica la rebaja del saldo hasta que el costo sea igual al valor neto realizable es coherente debido a que de esta manera no se registran en libros a los activos por un importe encima de lo que se espera recuperar en su venta o uso.

A continuación se va a detallar el cálculo del valor neto realizable y su utilización en el siguiente caso práctico:

La empresa CONFECCIONES S.A. fabrica camisetas estampadas tallas XL, que se venden a tiendas departamentales por todo el país. La compañía ha utilizado

promedios de los costos para determinar los precios de los inventarios y registra el menor entre el costo y el valor neto realizable para cada producto fabricado.

Los datos proporcionados por el departamento de producción son los siguientes:

Cuadro N° 25: Datos –Productos Terminados

Cantidad en existencias Camisetas Estampadas XL	2,000.00
Precio de Venta (PV)	USD 44.00
Costos y Gastos	
Materia Prima Directa	USD 22.00
Mano de Obra Directa	USD 17.00
Costos Indirectos Fabricación	USD 4.00
Gastos de Comisión por Ventas	3% sobre PV

Como política de la compañía se establece que por cada unidad vendida se pagará como comisión el 3% del precio de venta al personal responsable.

Adicionalmente, el departamento de producción presentó los siguientes datos correspondientes al inventario de productos en proceso de camisetas estampadas talla XL:

Cuadro N° 26: Datos – Productos en Proceso

Cantidad Productos Proceso	100.00
Precio de Venta Estimado (PV)	USD 44.00
Costos y Gastos	
Materia Prima Directa (100%)	USD 22.00
Costo de Conversión (80%)	USD 15.00
Costo Estimado Conversión (100%)	USD 21.00
Gastos de Comisión por Ventas	3% sobre PV

Calcular el valor de los Inventarios para la presentación de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2014, asumiendo la aplicación de las NIIF:

Solución:

Cuadro N° 27: Formula Valor Neto Realizable

Valor Neto Precio de venta estimado - Costos estimados para terminar
Realizable: producción - Costos para llevar a cabo la venta

Inventario Productos Terminados:

Cuadro N° 28: VNR – Productos Terminados

Precio de Venta Estimado	USD 44.00
(-) Costos estim. terminar producción	USD 0.00
(-) Gastos de Venta (3% PV)	USD 1.32
Valor Neto Realizable	USD 42.68

Cuadro N° 29: Costo – Productos Terminados

Materia Prima Directa	USD 22.00
(+) Mano de Obra Directa	USD 17.00
(+) Costos Indirectos Fabricación	USD 4.00
Costo en libros	USD 43.00

Cuadro N° 30: Perdida Unitaria VNR

Concepto	Valor
Costo Unitario	USD 43.00
(-) Valor Neto Realizable	USD 42.68
Pérdida Unitaria	USD 0.32

Al comparar el costo registrado en libros contra su valor neto realizable se toma en cuenta el menor entre los dos, que en este caso es el valor neto realizable.

Posteriormente, se calcula valor del ajuste a realizarse por la rebaja al valor neto realizable.

Cuadro N° 31: Ajuste VNR

Ajuste	Valor
Pérdida Unitaria (a)	USD 0.32
Unidades no vendidas (b)	2,000.00
Total Ajuste (a)x(b)	USD 640.00

El ajuste de USD 640.00 se reconoce como gasto del período y se debe registrar como se detalla a continuación:

Cuadro N° 32: Asiento Contable Productos Terminados

Cuentas	Debe	Haber	Tipo
Gasto por ajuste de inventario al VNR	USD 640.00		Gasto
Inventario Productos Terminados		USD 640.00	Activo

De esta manera el saldo final revelado en la cuenta de inventarios corresponde a USD 85,360.00 (USD 86,000 – USD 640.00 = USD 85,360.00)

Inventario Productos en Proceso:

Cuadro N° 33: Costo de los Productos en Proceso

Materia Prima Directa	USD 22.00
Costos Conversión (80%)	USD 15.00
Costo Estimado Conversión (20%) (USD 21.00*20%)	USD 4.20
Costo en libros	USD 41.20

Cuadro N° 34: VNR Productos en Proceso

Precio de Venta Estimado	USD 44.00
(-) Costos para terminación de la producción	USD -
(-) Gastos de Venta	USD 1.32
Valor Neto Realizable	USD 42.68

Cuadro N° 35: Comparación VNR vs. Costo en libros de Productos en Proceso

VNR (USD) (a)	Costo en Libros (USD) (b)	Diferencia (a)-(b)	¿Necesita ajuste?
USD 42.68	USD 41.20	USD 1.48	no

Puesto que en este caso el costo registrado en libros resulta ser el menor al compararlo con el valor neto realizable, no se debe realizar ajuste para rebajar al VNR el saldo de inventarios de productos en proceso.

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2, 2003:30), las estimaciones del valor neto realizable se basarán en:

La información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios.

Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

2.4 RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO

El 01 de diciembre de 2014, la compañía SUPERTALLAS S.A. solicita abrigos largos para vestido talla L a una empresa francesa cuyo valor FOB corresponde a USD 200,000 (8,000 unidades). Las condiciones de pago pactadas establecen que se realizará un anticipo del 50% cuando la mercadería sea enviada desde Francia hacia Ecuador y 60 días después de la llegada a Guayaquil se paga el valor restante, generando intereses correspondientes a USD 2,500.

La mercadería fue embarcada hacia Guayaquil el 15 de diciembre de 2014 y llega el 01 de marzo de 2015. El flete y el seguro pagados para traer la mercadería desde Francia son de USD 10,000 y USD 7,500 respectivamente. Los aranceles aduaneros corresponden a USD 90,000 y se debe cancelar como impuesto el IVA el cual asciende a USD 36,900. Adicionalmente se debe tomar en cuenta el valor del ISD (5%) por los pagos realizados al exterior. Por último, el agente de aduana cobra USD 9,500 como comisión.

Después de la llegada de la mercadería se alquiló un local para almacenaje puesto que hubo retrasos en la campaña promocional del producto. El costo de este alquiler fue de USD 40,000.

El precio de venta unitario se fijó en USD 50 mientras que los gastos para vender estos productos corresponden al 2% del precio de venta por concepto de comisión.

Se vendieron en el año un total de 2,000 unidades al precio fijado, pero posteriormente no se vendieron más unidades puesto que el precio de venta bajó a USD 40 por unidad, sin que la compañía bajara sus precios.

Calcular el gasto que se debe reconocer en libros al 31 de diciembre del 2015.

Solución:

Primeramente, se realiza el cálculo del costo a registrarse en libros por la compra de la mercadería.

Cuadro N° 36: Costo Total de la Mercadería

Concepto	Valor
FOB	USD 200,000.00
Flete	USD 10,000.00
Seguro	USD 7,500.00
Aranceles Aduaneros	USD 90,000.00
Impuestos no recuperables	USD 10,000.00
Comisión Ag. Aduana	USD 9,500.00
Costo Total	USD 327,000.00

El valor que se registra en libros totaliza USD 327,000.00 por las 8.000 unidades adquiridas.

Los gastos del período que no son reconocidos como parte del costo del inventario según NIC 2 son los siguientes:

Cuadro N° 37: Gastos del Período

Concepto	Valor
Intereses	USD 2,500.00
Almacenaje	USD 40,000.00
Costo Total	USD 42,500.00

En el caso del IVA, este corresponde a un impuesto recuperable por lo que es reconocido como crédito tributario y no forma parte del costo de la mercadería ni de los gastos del período.

Adicionalmente, para valorar a los inventarios correctamente según la norma anteriormente mencionada, se debe comparar el costo registrado en libros contra el valor neto realizable, revelando en los Estados Financieros el menor de los dos.

Puesto que el precio de venta en el mercado bajó a USD 40.00 por unidad, es necesario evaluar el valor neto realizable del inventario para realizar los ajustes que se determinen. Los cálculos se resumen a continuación:

Cuadro N° 38: Perdida Unitaria VNR

Concepto	Valor
Costo Unitario (USD 327,000/8,000)	USD 40.88
VNR (a)-(b)-(c)	USD 39.20
Precio de Venta Estimado (a)	USD 40.00
Costo Terminación Producción (b)	USD 0.00
Comisión Venta (c)	USD 0.80
Pérdida Unitaria	USD 1.68

El valor neto realizable resultó ser el menor al comparar con el costo en libros, por lo que es necesario realizar el ajuste al saldo de la cuenta Inventarios. Para ello, se debe multiplicar la pérdida unitaria por el número de unidades no vendidas.

El cálculo y el asiento contable correspondiente a este ajuste son los siguientes:

Cuadro N° 39: Ajuste VNR

Ajuste	Valor
Pérdida Unitaria (d)	USD 1.68
Unidades no vendidas (e)	6,000.00
Total Ajuste (d)x(e)	USD 10,050.00

Cuadro N° 40: Asiento Contable VNR de la Mercadería

Cuentas	Debe	Haber	Tipo
Gasto por ajuste de inventario al VNR	USD 10,050.00		Gasto
Inventario Mercaderías		USD 10,050.00	Activo

Al realizar el registro del ajuste en la cuenta ‘Gasto por ajuste de inventario al VNR’ se realiza el reconocimiento del gasto por rebajar el costo al VNR.

2.5 INFORMACIÓN A REVELAR

Según NIC 2 (2009:36), en los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;

- (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas. (International Accounting Standards Board - IASB, 2009)

Adicionalmente, la norma referida explica que la información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, al ser revelada puede ser de gran utilidad para los usuarios de los estados financieros, además de la inclusión de otros costos adicionales al costo de ventas según las circunstancias de la empresa.

3 SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS BASADO EN NIC 2

3.1 SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

3.1.1 Definición de Costo

Según Horngren, los contadores definen al costo como:

Un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico. Un costo por lo general se mide como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes o servicios. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

Según Polimeni, el costo se define como:

El “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos. Los gastos se confrontan con los ingresos para determinar la utilidad o la pérdida netas de un

periodo. El ingreso se define como el precio de los productos vendidos o de los servicios prestados. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberng, 1994)

3.1.2 Clasificación de los Costos

Los costos se pueden clasificar en diversas categorías, la clasificación cambiará a medida que varía la relación:

- **Elementos de un Producto (Costo del Producto):** Los elementos del costo de un producto se clasifican en: Materiales, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación. Es importante identificar los costos según esta categoría puesto que esto permite que la gerencia tenga la información necesaria para la medición de los ingresos y la fijación de precios del producto.

Costos de Materiales: Corresponde a los costos de adquisición de los materiales que se transformarán en bienes terminados al adicionar mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Costos de Mano de Obra: Es el costo por el esfuerzo físico o mental utilizado en la fabricación del producto.

Costos Indirectos de Fabricación: Son aquellos que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberng, 1994)

Cabe recalcar que los costos de materiales y mano de obra pueden clasificarse en costos directos e indirectos. Los costos directos son aquellos que pueden identificarse fácilmente en la fabricación de un producto de una manera económicamente factible. Los costos indirectos son aquellos involucrados en la fabricación de un producto que no pueden atribuirse al objeto de costo de una manera económicamente factible, estos costos se incluyen en los costos indirectos de fabricación.

- **Relación con la producción:** Esta clasificación se encuentra relacionada a los elementos del costo de un producto y a los principales objetivos de la planeación y control. Se clasifican en costos primos y costos de conversión.

Costos Primos: Son todos los costos directos de manufactura, es decir, los costos de materiales directos y de mano de obra directa.

Costos de Conversión: Son todos los costos de manufactura sin incluir los costos de materiales directos. Estos costos representan todos los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberng, 1994, pág. 14)

- **Relación con el volumen:** Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción. Los costos con respecto al volumen se clasifican como variables, fijos y mixtos. Sin embargo, los patrones de comportamiento de los costos que van a analizarse se aplican únicamente dentro del rango relevante de una empresa. El rango relevante se describe

como aquel intervalo de actividad dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables unitarios permanecen constantes.

Costos Variables: Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción.

Costos Fijos: Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción.

Costos Mixtos: Estos costos tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semivARIABLES y costos escalonados. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, págs. 15 - 22)

- **Capacidad para asociarlos:** Corresponde a los costos que se pueden asociar como directos o indirectos según la capacidad de la gerencia.

Costos Directos: Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos.

Costos Indirectos: Son aquellos que no son directamente asociables a ningún artículo o área. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, pág. 22)

- **Departamento donde se incurrieron:** El costeo por departamentos ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso.

Departamento de producción: Se incluye a todos los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Corresponde a operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto manufacturado.

Departamento de servicios: Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo, pero sus costos son asignados al departamento de producción, puesto que se beneficia de los servicios suministrados.

- **Áreas funcionales:** Los costos clasificados por función se acumulan según la actividad realizada. Éstos pueden dividirse en costos de manufactura, de mercadeo, administrativos y financieros.

Costos de Manufactura: Corresponde a la suma de costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Costos de Mercadeo: Costos relacionados con la promoción y venta del producto o servicio.

Costos Administrativos: Costos que se incurren en la dirección, control y operación de una compañía.

Costos Financieros: Éstos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberng, 1994, pág. 23)

- **Período en que se van a cargar los costos al ingreso:** Corresponde a la clasificación de los costos sobre la base de cuándo se cargan contra los ingresos. Esto beneficia a la gerencia en la medición del ingreso, en la preparación de estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el período apropiado. Las dos categorías usadas son costos del producto y costos del periodo:

Costos del Producto: Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y, por consiguiente, se inventarían hasta la terminación del producto.

Costos del Período: Son los que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Los costos del período se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre costo e ingreso. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, pág. 24)

- **Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones:** Se clasifican en los siguientes costos: Costos estándares y costos presupuestados, costos controlables y no controlables, costos fijos comprometidos y costos fijos discrecionales, costos relevantes y costos irrelevantes, costos diferenciales, costos de oportunidad, costos de cierre de planta. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994, págs. 24 - 25)

3.1.3 Sistemas de Acumulación de Costos

Los contadores administrativos utilizan dos tipos básicos de sistemas de costeo para asignar costos a los productos o servicios:

- **Sistema de Costeo por Órdenes de Trabajo:** En este sistema, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina **orden de trabajo**. Cada orden de trabajo, por lo general, usa diferentes cantidades de recursos. Como los productos y los servicios son distintos, los sistemas de costeo por órdenes de trabajo acumulan los costos de una manera separada para cada producto o servicio.
- **Sistema de Costeo por Procesos:** En este sistema, el objeto de costeo consiste en grandes cantidades de unidades idénticas o similares de un bien o servicio. En cada período, los sistemas de costeo por procesos dividen los costos totales por elaborar un producto o servicio idéntico o similar, entre el número total de unidades producidas para obtener un costo por unidad. Este último es el costo unitario promedio que se aplica a cada una de las unidades idénticas o similares elaboradas en ese período. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012, pág. 120)

3.2 SISTEMA DE COSTOS A IMPLANTARSE

Como se había mencionado anteriormente la compañía elabora dos líneas de productos distintas, las cuales son Solei (trajes de baño) y Geraldinne (lencería y pijamas); ambas

se fabrican según la temporada, las necesidades de los puntos de venta y los requerimientos específicos de los clientes. Puesto que en cada línea se fabrican productos distintos y según las condiciones de los pedidos realizados por los almacenes o los clientes, en cada pedido o lote se utilizan distintas cantidades de recursos. Por estas razones, el sistema de costeo más adecuado para asignar los costos a la producción es el sistema de costeo por órdenes de trabajo.

3.2.1 Etapas del Sistema de Costos Propuesto

El sistema de costos propuesto se ilustrará con las siguientes etapas:

- Identificar las órdenes de trabajo que sean el objeto de costeo y los documentos fuentes correspondientes:

Para el desarrollo de este costeo se tomará en cuenta las siguientes órdenes de trabajo fabricadas en el mes de enero del año 2014 que serán los objetos de este costeo:

- **Orden de Trabajo 28121-EEG:** Corresponde a la manufactura de 20 unidades del producto TB S-2018 pupera y short talla EGG color negro. Esta orden de trabajo inicia el 02 de enero de 2014 y es pedido de los puntos de venta de la compañía.
- **Orden de Trabajo 28122-S:** Corresponde a la manufactura de 30 unidades del producto TB S-2018 pupera y short talla S color azul. Esta

orden de trabajo inicia el 02 de enero de 2014 y es pedido de los puntos de venta de la compañía.

- **Orden de Trabajo 28123-M:** Corresponde a la manufactura de 25 unidades del producto TB S-2018 pupera y Short talla M color café. Esta orden de trabajo inicia el 02 de enero de 2014 y es pedido de los puntos de venta de la compañía.
- **Orden de Trabajo 28081:** Corresponde a la manufactura de 26 unidades del producto TB S-2018R pupera y short Talla L color azul. Esta orden de trabajo inicia el 08 de enero de 2014 y es pedido del cliente ABC S.A.
- **Orden de Trabajo 28082:** Corresponde a la manufactura de 35 unidades del producto TB S-2018 R pupera y short Talla XS color azul. Esta orden de trabajo inicia el 08 de enero de 2015 y es pedido del cliente ABC S.A.
- **Orden de Trabajo 28094:** Corresponde a la manufactura de 13 unidades del producto TB S-2020R terno de baño entero talla extra grande color negro. Esta orden de trabajo inicia el 08 de enero de 2014 y es pedido del cliente ABC S.A.
- **Orden de Trabajo 28097:** Corresponde a la manufactura de 15 unidades del producto TB S-2020 R terno de baño entero talla S color

negro. Esta orden de trabajo inicia el 08 de enero de 2014 y es pedido del cliente ABC S.A.

- **Orden de Trabajo 28076:** Corresponde a la manufactura de 156 unidades del producto TB S-2016R Pupera y Short Talla extra grande color fucsia. Esta orden de trabajo inicia el 13 de enero de 2014 y es pedido del cliente XYZ S.A.
- **Orden de Trabajo 28080:** Corresponde a la manufactura de 124 unidades del producto TB S-2016R Pupera y Short Talla L color negro. Esta orden de trabajo inicia el 13 de enero de 2014 y es pedido del cliente XYZ S.A.
- **Orden de Trabajo 10112:** Corresponde a la manufactura de 25 unidades del producto PJ-2017 Pijama Buzo y Pantalón talla M color negro. Esta orden de trabajo inicia el 20 de enero de 2014 y es pedido del cliente Dulces Sueños S.A.
- **Orden de Trabajo 10115:** Corresponde a la manufactura de 23 unidades del producto P B-2018 Bata talla M color turquesa. Esta orden de trabajo el 20 de enero de 2014 y es pedido del cliente Duces Sueños S.A.

El principal documento fuente que se utiliza en cada uno de las órdenes de trabajo anteriormente mencionadas corresponde a una hoja de costos por cada

uno, en la cual se registra y se acumula todos los costos asignados a cada trabajo específico. Adicionales, se encuentran los documentos fuentes como tarjetas de tiempo de mano de obra donde se registran las horas laboradas de cada empleado y el registro de requisición de materiales que contiene información acerca del costo de los materiales directos que se utilizan en cada orden de trabajo.

Estos documentos apoyan la información que se encuentra ingresada en los asientos de diario.

- Identificar los costos directos de cada orden de trabajo:

Los costos directos en los que se incurren en la producción son materia prima directa y mano de obra directa.

- Materia Prima Directa:

Para cada una de las órdenes de trabajo se realiza la solicitud de los materiales a utilizarse, dependiendo de las indicaciones presentadas en el pedido. Los costos de materiales directos se deben registrar en las hojas de costos de cada trabajo, los cuales se tomarán del documento fuente denominado registro de requisición de materiales, en este documento se muestran los siguientes datos: la identificación de la orden de trabajo específica para la cual se requiere material, la descripción del material, la cantidad real, el costo unitario real y el costo total real.

En el Anexo 1 se presentan las requisiciones de materiales correspondientes a cada una de las órdenes de trabajo que son objeto de este costeo y los costos reales mensuales de materia prima directa.

A continuación se presenta los costos totales de materia prima directa utilizada mensualmente en el año 2014:

Cuadro N° 41: Costos de Materia Prima Directa Utilizada

LENCERÍA FINA S.A.

Costos de Materia Prima Directa Utilizada

Año: 2014

Mes	Valor
Enero	USD 25,049.44
Febrero	USD 28,539.46
Marzo	USD 8,163.31
Abril	USD 20,371.44
Mayo	USD 22,276.77
Junio	USD 33,566.49
Julio	USD 39,680.92
Agosto	USD 11,406.50
Septiembre	USD 6,564.10
Octubre	USD 5,471.63
Noviembre	USD 5,603.04
Diciembre	USD 4,580.58
TOTAL	USD 211,273.68

▪ **Mano de Obra Directa:**

Al igual que la materia prima directa, el costo de mano de obra directa se toma de un documento fuente, éste se denomina hoja de tiempo de mano de obra y contiene información acerca del tiempo de mano de obra utilizada para un trabajo específico.

En el Anexo 2 se presentan las hojas de tiempo de mano de obra de las cuales se toman los costos de mano de obra directa correspondientes a cada una de las órdenes de trabajo que son objeto de este costeo.

Adicionalmente, se presenta los costos totales de mano de obra directa utilizada mensualmente en el año 2014:

Cuadro N° 42: Costos de Mano de Obra Directa Utilizada
LENCERÍA FINA S.A.
Costos de Mano de Obra Directa Utilizada
Año: 2014

Mes	Valor
Enero	USD 21,146.00
Febrero	USD 19,734.00
Marzo	USD 12,245.00
Abril	USD 16,305.75
Mayo	USD 16,875.50
Junio	USD 21,954.00
Julio	USD 22,064.00
Agosto	USD 8,522.75
Septiembre	USD 6,960.00
Octubre	USD 6,656.00
Noviembre	USD 6,312.00
Diciembre	USD 6,164.00
TOTAL	USD 164,939.00

- Seleccionar la base de aplicación de costos que habrá de usarse para asignar los costos indirectos a cada orden de trabajo:

Para el cumplimiento de las órdenes de trabajo se debe incurrir en costos indirectos de fabricación, estos costos deben ser asignados a cada trabajo

realizado identificando la base de aplicación de costos que se va a utilizar para llevar a cabo la asignación.

La administración de la compañía ha decidido tomar en cuenta como base de aplicación de costos la capacidad presupuestada por lo que según el análisis realizado por la misma ha determinado 88,000 unidades como capacidad presupuestada.

- Identificar los costos indirectos asociados con la base de aplicación de costos:

Después de definir la base de aplicación de costos que se usará para la asignación, se puede identificar los costos indirectos de fabricación asociados a la base de aplicación.

Los costos indirectos que serán asignados en este costeo son los siguientes:

- Materia Prima Indirecta.
- Mano de Obra Indirecta.
- Mantenimiento de las Máquinas.
- Seguro.
- Servicios Básicos.
- Refrigerio de la mano de obra.
- Útiles de oficina.
- Suministros Varios.
- Depreciación de Maquinaria y Equipo.

- Uniformes.
- Tallaje.
- Amortizaciones.
- Provisiones.
- Servicio y útiles de limpieza.
- Arriendo.
- Transporte.
- Vigilancia y Seguridad.

El valor presupuestado de costos indirectos de fabricación para el año 2014 alcanzó un total de USD 146,208.00.

- Calcular la tasa por unidad de la base de aplicación del costo usada para asignar los costos indirectos a la orden de trabajo:

Para calcular la tasa presupuestada de costos indirectos de la manufactura es necesario dividir el total de costos indirectos de fabricación presupuestados en el año entre la base presupuestada de aplicación de costos que corresponde a la capacidad presupuestada.

La tasa presupuestada de costos indirectos es la siguiente:

$$\text{Tasa Presup. CIF} = \frac{\text{Costos Indirectos Presupuestados}}{\text{Capacidad Presupuestada}}$$

$$\text{Tasa Presup. CIF} = \frac{\text{USD 146,208.00}}{80,000 \text{ unidades presupuestadas}}$$

$$\text{Tasa Presup. CIF} = 1.66145$$

- Calcular los costos indirectos asignados a cada orden de trabajo:

Los costos indirectos de una orden de trabajo se calculan multiplicando la cantidad real de la base de aplicación que en este caso son las unidades producidas por la tasa presupuestada del costo indirecto calculada anteriormente.

En el Anexo 3 se presenta un resumen de los cálculos de costos indirectos de fabricación que serán registrados en las respectivas hojas de costos de cada orden de trabajo.

Adicionalmente, se presenta los costos indirectos de fabricación asignados cada mes, tomando en cuenta las unidades producidas mensualmente en el año 2014:

Cuadro N° 43: Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

LENCERÍA FINA S.A.
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

Fecha	Cantidad usada Base de aplicación	Tasa de la Base de Aplicación	Costos Totales
Enero	10570	USD 1.66	USD 17,561.57
Febrero	9880	USD 1.66	USD 16,415.17
Marzo	5979	USD 1.66	USD 9,933.84
Abril	7718	USD 1.66	USD 12,823.11
Mayo	8729	USD 1.66	USD 14,502.84
Junio	10964	USD 1.66	USD 18,216.19
Julio	11262	USD 1.66	USD 18,711.30
Agosto	4113	USD 1.66	USD 6,833.56
Septiembre	3398	USD 1.66	USD 5,645.62
Octubre	3250	USD 1.66	USD 5,399.73
Noviembre	3082	USD 1.66	USD 5,120.60
Diciembre	3010	USD 1.66	USD 5,000.98
TOTAL			USD 136,164.51

- Registro de costos directos e indirectos de fabricación calculados en las hojas de costos de cada trabajo:

Se realiza el registro de los costos presentados en los documentos fuente de cada orden de trabajo.

En el Anexo 4 se puede observar las hojas de costos en las cuales están registrados los costos de cada trabajo.

3.2.2 Registros Contables

Mayores Auxiliares:

Para efectuar los registros contables se debe realizar un registro separado de los costos incurridos en cada orden de trabajo en los mayores auxiliares de cada elemento del costo. El mayor auxiliar contiene detalles fundamentales que ayuda a la gerencia a dar seguimiento a cada orden de trabajo.

Registro de materiales por tipo de materiales:

En el mayor auxiliar de materiales se realiza el registro de la cantidad recibida, la cantidad enviada a las órdenes de trabajo y los saldos en inventarios para cada tipo de material, estos datos son tomados de los documentos fuente y son ingresados en el software contable para posteriormente generar los asientos contables necesarios en el mayor auxiliar y en el mayor general. Es importante

mentonar que el principal documento fuente que da apoyo a la recepción y al retiro de materiales es la requisición de materiales.

Los materiales directos utilizados se cargan a la cuenta de control de inventario de productos en proceso para las órdenes de trabajo, mientras que los materiales indirectos utilizados se cargan a la cuenta de costos indirectos de fabricación, en la cual se acumulan los costos reales según la categoría individual de costos indirectos.

Registros de mano de obra por empleado:

Los registros de mano de obra por empleado sirven para atribuir la mano de obra directa a cada uno de los trabajos realizados y la mano de obra indirecta en las cuentas de costos indirectos de fabricación reales.

El principal documento fuente en el que constan los datos de mano de obra es la hoja de tiempo de la mano de obra en la cual se puede observar los datos necesarios para realizar los registros en el mayor auxiliar.

Al registrar en el mayor auxiliar de mano de obra se puede identificar a cada uno de los empleados, las semanas trabajadas, las órdenes y las actividades desarrolladas en cada una de las semanas, las horas laboradas y los costos incurridos en cada trabajo.

Puesto que los costos de la mano de obra indirecta no pueden ser atribuidos a cada trabajo individual, se registran en la cuenta de costos indirectos de fabricación para posteriormente ser asignados a cada trabajo individual.

Registros por mes de los costos indirectos de fabricación:

Los registros de los costos indirectos de fabricación en el mayor auxiliar presenta los detalles de las diferentes categorías de costos indirectos, los cuales son tomados de los documentos fuente que en este caso pueden ser varios, tales como facturas y reportes que se encuentran en custodia del funcionario contable responsable.

El registro de estos costos corresponde a los que realmente incurrió la empresa para realizar los trabajos individuales y que deben ser asignados a cada uno de éstos.

Registro del inventario de productos en proceso por orden de trabajo:

En los mayores auxiliares anteriores se puede observar que se realizan los registros de los costos reales utilizados en cada orden de trabajo, correspondientes a materia prima directa y mano de obra directa. Estos costos se registran en el mayor auxiliar de la cuenta de inventario de productos en proceso permitiendo identificar a que orden de trabajo pertenecen.

En el caso de los costos indirectos de fabricación reales no se pueden atribuir a cada una de las órdenes de trabajo por lo que en el mayor auxiliar de la cuenta

de inventario de productos en proceso se carga los costos indirectos asignados, los cuales son calculados mediante la multiplicación de la tasa presupuestada de costos indirectos de fabricación y la base de aplicación que en esta compañía son las unidades reales producidas.

Registro de inventario de productos terminados por orden de trabajo:

En este mayor auxiliar se registran los costos totales de todos los trabajos completados y transferidos a productos terminados y los costos de todos los trabajos que han sido vendidos y entregados al cliente.

En el Anexo 5 se puede observar el registro en el libro diario de la producción del mes de enero del año 2014.

Mayor General:

Posterior al registro en los mayores auxiliares se puede observar el mayor general, el cual brinda un panorama general del sistema de costeo. Un mayor general se puede visualizar como una herramienta que ayuda a la gerencia en la planeación y en el control.

En el Anexo 5 se presentan los mayores generales de las cuentas relacionadas a la producción correspondiente al año fiscal analizado.

Ajustes por costos indirectos subaplicados o sobreaplicados:

Debido a que se ha utilizado una tasa presupuestada para asignar los costos indirectos de fabricación a la producción, se debe realizar un ajuste de los costos indirectos aplicados tomando en cuenta los costos reales incurridos; para ello primero se debe determinar si existen costos indirectos subaplicados o sobreaplicados.

Son costos indirectos subaplicados cuando la cantidad asignada de costos indirectos resulta inferior a la cantidad real.

Son costos indirectos sobreaplicados cuando la cantidad asignada de costos indirectos resulta superior a la cantidad real incurrida.

Cuadro N° 44: Cálculo de los Costos Indirectos Subaplicados

CIF Reales	USD 262,900.81
CIF Aplicados	USD 136,164.51
Costos Indirectos Subaplicados	USD 126,736.30

La cantidad de USD 126,736.30 corresponde a los costos indirectos subaplicados del período contable 2014

Para la contabilización de los costos indirectos subaplicados o sobreaplicados se puede tomar en cuenta tres enfoques principales:

1. Enfoque de la tasa de aplicación ajustada.
2. Enfoque del prorrateo.

3. Enfoque de la cancelación contra costo de ventas.

Enfoque de la tasa de aplicación ajustada:

El enfoque de la tasa de aplicación ajustada reformula todos los asientos de costos indirectos en el mayor general y en los mayores auxiliares, usando las tasas de costos reales en vez de las tasas de costos presupuestadas.

Este enfoque se puede resumir en el siguiente procedimiento:

- a) Cálculo de la tasa real al final del año.
- b) Asignación de costos indirectos de manufactura utilizando la tasa real de costos indirectos.
- c) Realización de asientos de cierre.

El resultado es que, al final del año, todos los registros de costos de las órdenes de trabajo y todos los registros de productos terminados representan los costos indirectos reales de manufactura en los que se ha incurrido.

El enfoque de la tasa de asignación ajustada brinda los beneficios tanto de un costeo estimado puntual y conveniente durante el año, como la aplicación de los costos indirectos de manufactura reales al final del año.

Un análisis posterior a los hechos en torno de la rentabilidad real de las órdenes de trabajo individuales ofrece a los gerentes nociones exactas y útiles, para las

decisiones futuras acerca de la fijación de precios a las órdenes de trabajo, de cuáles trabajos deberán enfatizarse y de las formas de administrar los costos de las órdenes de trabajo. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012, pág. 120)

Enfoque del prorrateo:

El prorrateo distribuye los costos indirectos subaplicados o sobreaplicados entre el inventario final de productos en proceso, el inventario de productos terminados y el costo de ventas.

Este método reporta los mismos saldos finales en el mayor genera con el enfoque de la tasa de aplicación ajustada. Sin embargo, a diferencia del enfoque de la tasa de aplicación ajustada, la suma de todos los montos que se muestran en los mayores auxiliares no coincidirá con los montos presentados en el mayor general después del prorrateo. Ello se debe a que los montos de los mayores auxiliares todavía mostrarán los costos indirectos aplicados tomando como base las tasas presupuestadas de costos indirectos de manufactura. El enfoque del prorrateo tan solo ajusta el mayor general y no los mayores auxiliares a las tasas reales de los costos indirectos de manufactura. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012, pág. 120)

Enfoque de cancelación contra el costo de ventas:

Con este enfoque, el total de los costos indirectos subaplicados o sobreaplicados se incluye en el costo de ventas del año.

Para fines de información en el balance general y en el estado de resultados, la cancelación contra el costo de ventas es el enfoque más sencillo para tratar con los costos indirectos subaplicados o sobreaplicados. (Horngren, Datar, & Rajan, 2012, pág. 120)

Aplicación de enfoque para la contabilización de los CIF subaplicados o sobreaplicados de la compañía:

Para la contabilización del ajuste se utilizará el enfoque del prorrateo, el cual se presenta a continuación, adicionalmente en el Anexo 5 se presenta el registro contable de este ajuste en el libro diario.

Cuadro N° 45: Prorratio de CIF Subaplicados

Cuenta	Saldo de la cuenta (antes del prorratio)	CIF Aplicados incluidos en el saldo de cada cuenta (antes del prorratio)	% de CIF Aplicados incluidos en el saldo de cada cuenta	Prorratio de CIF Subaplicados (USD 126,736.30)		Saldo de la cuenta (después del prorratio)
Inventario Productos en Proceso	USD 4,700.28	USD 839.55	0.62%	USD 126,736.30x0.62%	USD 781.42	USD 5,481.70
Inventario de Productos Terminados	USD 154,671.13	USD 54,285.16	39.87%	USD 126,736.30x39.87%	USD 50,526.38	USD 205,197.51
Costo de Ventas	USD 550,779.04	USD 81,039.80	59.52%	USD 126,736.30x59.52%	USD 75,428.50	USD 626,207.54
Total	USD 710,150.45	USD 136,164.51	100%		USD 126,736.30	USD 836,886.76

3.2.3 Estados Financieros

3.2.3.1 Estado de Costo de Producción y Ventas

Cuadro N° 46: Estado de Costo de Producción y Ventas

LENCERÍA FINA S.A.

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Al 31 de Diciembre de 2014

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América (USD)

Inventario Inicial Materia Prima Directa	126,388.26
(+) Compras Materia Prima Directa	181,836.08
Materia Prima Directa Disponible	308,224.34
(-) Inventario Final Materia Prima Directa	96,950.66
Total Materia Prima Directa Utilizada	211,273.68
(+) Mano de Obra Directa Utilizada	164,939.00
(+) Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	136,164.51
Costo de Producción Procesada	512,377.19
(+) Inventario Inicial Productos Proceso	8,958.30
Productos en Proceso Disponibles	521,335.49
(-) Inventario Final Productos Proceso	5,481.70
Costo Productos Terminados	515,853.79
(+) Inventario Inicial Productos Terminados	188,814.97
Productos Terminados Disponibles	704,668.76
(-) Inventario Final Productos Terminados	205,197.51
Costo de Artículos Vendidos Normal	499,471.25
(+/-) Variación des/favorable CIF	126,736.30
Costo de Artículos Vendidos Real	626,207.55

3.2.3.2 Estado de Resultados

Cuadro N° 47: Estado de Resultados**LENCERÍA FINA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL****Al 31 de Diciembre de 2014****Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América (USD)**

Ingresos de Actividades Ordinarias	
Ventas de Bienes	1,093,324.36
Total Ingresos de Act. Ordinarias	1,093,324.36
Costo de Ventas	626,207.55
Utilidad Bruta	467,116.81
Gastos de Ventas o de distribución	231,210.15
Gastos Administrativos	181,459.27
Otras ganancias / pérdidas (neto)	(963.61)
Gastos Financieros netos	27,391.21
Utilidad antes de impuestos	28,019.79
Participación Trabajadores	4,202.97
Impuesto a la Renta	5,239.70
Utilidad Neta del Período	18,577.12

3.3 APLICACIÓN NIC 2: INVENTARIOS

3.3.1 Costo de los inventarios

3.3.1.1 Costo de adquisición

Lenfisa S.A. compra materias primas a proveedores locales y del exterior.

El costo de adquisición de las materias primas locales comprende el precio de compra, el transporte, los descuentos recibidos y otros costos directamente atribuibles a la adquisición.

En el caso de las materias primas importadas, el costo de adquisición comprende el precio de compra, el transporte (internacional y nacional), los seguros, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, el almacenaje y otros costos necesarios y directamente atribuibles a la adquisición de los materiales.

3.3.1.2 Costo de transformación

Lenfisa S.A. determina su costo de transformación correspondiente a los inventarios al realizar el registro de los costos directos relacionados con las unidades producidas en las hojas de costos de cada orden de trabajo, los cuales son contabilizados directamente en la cuenta de control de Inventario Productos en Proceso.

Adicionalmente, el costo de transformación está comprendido por los costos indirectos de fabricación incurridos para transformar las materias primas en productos terminados. Estos se dividen en variables y fijos. Los costos indirectos fijos son aquellos que no dependen del volumen de producción y permanecen relativamente constantes, mientras que los costos indirectos variables varían directamente por el volumen de producción.

Los costos indirectos de Lenfisa S.A. se clasifican de la siguiente manera:

Cuadro N° 48: Clasificación de los CIF

CIF	Fijo	Variable
Materia Prima Indirecta		X
Mano de Obra Directa		X
Mantenimiento Máquinas		X
Seguro	X	
Servicios Básicos		X
Refrigerios	X	
Suministros de Oficina		X
Depreciación Maquinaria y Equipo	X	
Uniformes	X	
Tallaje	X	
Amortizaciones	X	
Provisiones	X	
Servicios y Útiles de Limpieza		X
Arriendo	X	
Transporte		X
Vigilancia y Seguridad	X	

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se realiza según la NIC 2 tomando en cuenta la capacidad normal. A continuación se detallan las capacidades normal, real e instalada de Lenfisa S.A. y el porcentaje a utilizarse para la distribución de los costos indirectos fijos:

Cuadro N° 49: Capacidades

Capacidad Normal	90,500
Capacidad Real	81,995
Capacidad Instalada	110,000

El porcentaje de distribución de los costos indirectos fijos se calcula dividiendo la capacidad normal para la capacidad instalada, es decir:

$$\% \text{ Dist. CIF Fijo} = \frac{\text{Capacidad Normal}}{\text{Capacidad Instalada}}$$

$$\% \text{ Dist. CIF Fijo} = \frac{90,500}{110,000}$$

$$\% \text{ Dist. CIF Fijo} = 82\%$$

A continuación se detallan los costos indirectos de fabricación reales a ser distribuidos a los costos de transformación:

Cuadro N° 50: Distribución de los Costos Indirectos Fijos
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América (USD)

CIF	Fijo	Gasto Período	Variable
Materia Prima Indirecta			118,939.48
Mano de Obra Directa			39,091.22
Mantenimiento Máquinas			23,608.12
Seguro	2,521.20	446.94	
Servicios Básicos			5,260.00
Refrigerios	5,400.00	957.27	
Suministros de Oficina			6,440.93
Depreciación Maquinaria y Equipo	5,055.60	896.22	
Uniformes	4,000.00	709.09	
Tallaje	6,720.00	1,191.27	
Amortizaciones	9,868.92	1,749.49	
Provisiones	6,689.52	1,185.87	
Servicios y Útiles de Limpieza			9,264.08
Arriendo	25,091.40	4,448.02	
Transporte			610.88
Vigilancia y Seguridad	7,200.00	1,276.36	
TOTAL COSTOS	72,546.64	12,860.54	203,214.71
(x) % Distribución CIF Fijo	82%		
TOTAL COSTO PRODUCCIÓN	59,686.10	12,860.54	203,214.71

Con la realización del cálculo se distribuye al costo de transformación USD 59,686.10 que corresponden al 82% de los costos indirectos fijos, mientras que la cantidad restante de USD 12,860.54 se reconoce como gastos que han sido incurridos en el período.

En el Anexo 5 se puede evidenciar el registro contable del ajuste por la distribución de los CIF fijos.

3.3.1.3 Técnicas de medición de costos

La técnica utilizada para la medición de costos es el costeo por absorción que consiste en considerar como costo del producto la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación tanto fijos como variables.

La NIC 2 presenta adicionalmente dos métodos más, el método del costo estándar y al método de los minoristas, los cuales no han sido aplicados por las siguientes razones:

Método del costo estándar:

Lenfisa S.A. realiza su producción bajo pedido de clientes y de los puntos de venta, las órdenes de trabajo contienen especificaciones que hacen únicos a cada uno de los productos, variando según la temporada del año y las indicaciones de los clientes o de los encargados de los puntos de venta. Adicionalmente, los productos fabricados en cada temporada tanto

para clientes como para los puntos de venta no pueden ser repetidos en siguientes temporadas. Por estas razones, los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación no pueden ser estandarizados puesto que dependen de las condiciones que presente cada orden de trabajo después de ser revisada por el departamento de diseño.

Método de los minoristas:

La producción de Lenfisa S.A. no es al por menor, por lo que no aplica este método para el cálculo de costos.

3.3.2 Fórmulas de cálculo de costo

Los costos de inventarios correspondientes a las materias primas adquiridas para la producción se asignan utilizando el método de costo promedio ponderado.

Los costos de inventarios correspondientes a las unidades producidas se determinan a través de la identificación específica de sus costos individuales debido a que no son habitualmente intercambiables entre sí.

3.3.3 Valor Neto Realizable

Para valorar a los inventarios correctamente según la NIC 2, se debe comparar el costo registrado en libros contra el valor neto realizable, revelando en los Estados Financieros el menor de los dos.

A continuación se presenta un listado hipotético de los productos terminados no vendidos al 31 de diciembre de 2014 y de la producción en proceso con los precios estimados para cada producto.

Cuadro N° 51: Inventario Productos Terminados

Código	Descripción	Medida	Cantidad	Costo Total (USD)	Costo Unitario (USD)	Precio de Venta (USD)
35012-S	Terno baño pupera/short, T: S, C: azul	UN	720	4,622.40	6.42	14.50
35013-S	Terno baño pupera/short lazo, T: S, C: negro	UN	245	1,594.95	6.51	9.50
35017-M	Terno baño pupera/short, T: M, C: negro	UN	550	3,789.50	6.89	14.50
35015-EG	Terno baño pupera/short, T: EG, C: estampado	UN	156	1,162.20	7.45	14.50
35016-EG	Terno baño pupera/short, T: EG, C: negro/celeste	UN	134	983.56	7.34	14.50
34933-G	Terno baño pupera/short, T: G, C: fucsia	UN	240	1,948.80	8.12	13.00
34943-S	Terno baño pupera/short corte 20, T: S, C: estampado	UN	25	155.25	6.21	6.50
34942-XS	Terno baño pupera/short, T: XS, C: celeste	UN	205	1,236.15	6.03	6.10
34155-G	Terno baño pupera/vikini/short, T: G, C: negro	UN	622	5,181.26	8.33	18.00
34166-S	Terno baño pupera/vikini/short, T: S, C: estampado	UN	1,025	8,148.75	7.95	20.00
34191-M	Terno baño pupera/vikini/short, T: M, C: bicolor	UN	836	6,788.32	8.12	18.00
34195-XS	Terno baño pupera/vikini/short, T: XS, C: azul	UN	870	6,742.50	7.75	18.00
34157-G	Terno baño pupera/vikini/short corte v, T: G, C: azul	UN	342	2,889.90	8.45	11.50
32114	Terno baño entero, T: G, C: café	UN	1,195	24,330.20	20.36	30.50
32123	Terno baño entero, T: M, Corte 234, C: rosado	UN	936	18,064.80	19.30	25.00
32110	Terno baño entero, T: G, Corte 56, C: negro	UN	873	17,590.95	20.15	20.30
32102	Terno baño entero, T: EG, C: negro	UN	1,205	27,160.70	22.54	30.50
32105	Terno baño entero, T: EG, C: estampado/azul	UN	920	21,206.00	23.05	33.25
32109	Terno baño entero, T: G, C: estampado/negro	UN	755	15,673.80	20.76	33.25
15101	Pijama Bz. Pt., T: S, flores	UN	350	3,682.00	10.52	25.00
15115	Pijama Bz. Pt., T: M, llano azul	UN	455	5,118.75	11.25	24.00
15117	Pijama Bz. Pt., T: EG, bordes	UN	633	8,368.26	13.22	18.50
15107	Pijama Bz. Pt., T: EG, llano negro, bz. estampado	UN	438	6,114.48	13.96	24.00
15213	Pijama Bz. Pt., T: XS, bordes	UN	150	1,521.00	10.14	28.00
14935	Bata T: M, Seda, C: Negro	UN	135	1,989.90	14.74	30.00
14941	Bata T: G, Seda, C: Azul	UN	292	4,704.12	16.11	30.00
14936	Bata T: S, Algodón, C: azul, flores	UN	115	1,720.40	14.96	20.00
14939	Bata T: S, Algodón, C: amarillo, nubes, bordes	UN	176	2,708.64	15.39	21.00

Inventario Productos en Procesos:

Cuadro N° 52: Inventario Productos en Procesos

Código	Descripción	Medida	Cantidad	Costo Total (USD)	Costo Unitario Prod. Proceso (USD)	Grado Avance (%)	Costo Estimado Terminación (USD)	Precio de Venta (USD)
15220	Pijama Bz. Pt., T: G, estampado	UN	130	1,846.00	14.20	80	18.50	25.00
14946	Bata T: L, Algodón, C: Blanco	UN	116	1,824.68	15.73	60	28.00	30.25
34160-G	Terno baño trikini T: S, C: estampado/ azul	UN	98	1,811.04	18.68	90	20.15	22.00

Para realizar el análisis del inventario de la producción en proceso es necesario realizar el cálculo del costo de producción suponiendo la terminación de los productos al 100%, como se detalla a continuación:

06

Cuadro N° 53: Costo Estimado de Terminación de los Productos en Proceso

Código	Descripción	Costo Unitario Prod. Proceso (USD) (a)	Grado Avance (%)	Grado Faltante Term. (%) (b)	Costo Estimado Terminación (USD) (c)	Costo Estimado Producto 100% (USD) (a)+[(b)x(c)]
15220	Pijama Bz. Pt., T: G, estampado	14.20	80	20	18.50	17.90
14946	Bata T: L, Algodón, C: Blanco	15.73	60	40	28.00	26.93
34160-G	Terno baño trikini T: S, C: estampado/ azul	18.68	90	10	20.15	20.70

Adicionalmente, los costos necesarios para la venta de estos productos son los siguientes:

- Pago de comisión al personal correspondiente al 5% del precio de venta por unidad vendida y su cálculo de beneficios sociales y aportes al IESS.
- Impresión de posters, flyers y catálogos de la temporada promocionando las prendas fabricadas para la misma, los costos son los siguientes:

Impresión de 2,000 flyers a USD 80.00, 200 posters a USD 1,400.00 y 200 catálogos a USD 5,000.00. Total = USD 6,480.00.

- Costos por seguro y transporte de la mercadería a los almacenes de la compañía y a los clientes los cuales fueron acordados con el proveedor de transporte de la siguiente manera:

Cada lote de 50 ternos de baño a USD 5.00. Costo Unit.= USD 0.10.

Cada lote de 30 prendas dormir a USD 6.00. Costo Unit.= USD 0.20.

Se debe tomar en cuenta que los gastos de promoción y publicidad solo se aplican a los productos que se venden en almacenes de la compañía. En este caso se identifican que los productos con códigos 35013-S, 34943-S, 34942-XS, 34157-G, 32123, 32110, 15117, 14936 Y 14939 corresponden a pedidos de clientes.

A continuación se realiza el cálculo de los gastos de venta para cada ítem de productos:

Cuadro N° 54: Comisión por Ventas y Beneficios Sociales



Inv. Productos Terminados



Inv. Productos Proceso

Código	Descripción	Comisión (USD)	Ap.Patronal (USD)	F. Reserva (USD)	13° Sueldo (USD)	Total (USD)
35012-S	Terno baño pupera/short, T: S, C: azul	0.725	0.088	0.060	0.060	0.934
35013-S	Terno baño pupera/short lazo, T: S, C: negro	0.475	0.058	0.040	0.040	0.612
35017-M	Terno baño pupera/short, T: M, C: negro	0.725	0.088	0.060	0.060	0.934
35015-EG	Terno baño pupera/short, T: EG, C: estampado	0.725	0.088	0.060	0.060	0.934
35016-EG	Terno baño pupera/short, T: EG, C: negro/celeste	0.725	0.088	0.060	0.060	0.934
34933-G	Terno baño pupera/short, T: G, C: fucsia	0.650	0.079	0.054	0.054	0.837
34943-S	Terno baño pupera/short corte 20, T: S, C: estampado	0.325	0.039	0.027	0.027	0.419
34942-XS	Terno baño pupera/short, T: XS, C: celeste	0.305	0.037	0.025	0.025	0.393
34155-G	Terno baño pupera/vikini/short, T: G, C: negro	0.900	0.109	0.075	0.075	1.159
34166-S	Terno baño pupera/vikini/short, T: S, C: estampado	1.000	0.122	0.083	0.083	1.288
34191-M	Terno baño pupera/vikini/short, T: M, C: bicolor	0.900	0.109	0.075	0.075	1.159
34195-XS	Terno baño pupera/vikini/short, T: XS, C: azul	0.900	0.109	0.075	0.075	1.159
34157-G	Terno baño pupera/vikini/short corte v, T: G, C: azul	0.575	0.070	0.048	0.048	0.741
32114	Terno baño entero, T: G, C: café	1.525	0.185	0.127	0.127	1.964
32123	Terno baño entero, T: M, Corte 234, C: rosado	1.250	0.152	0.104	0.104	1.610
32110	Terno baño entero, T: G, Corte 56, C: negro	1.015	0.123	0.085	0.085	1.307
32102	Terno baño entero, T: EG, C: negro	1.525	0.185	0.127	0.127	1.964
32105	Terno baño entero, T: EG, C: estampado/azul	1.663	0.202	0.139	0.139	2.142
32109	Terno baño entero, T: G, C: estampado/negro	1.663	0.202	0.139	0.139	2.142
15101	Pijama Bz. Pt., T: S, flores	1.250	0.152	0.104	0.104	1.610
15115	Pijama Bz. Pt., T: M, llano azul	1.200	0.146	0.100	0.100	1.546
15117	Pijama Bz. Pt., T: EG, bordes	0.925	0.112	0.077	0.077	1.192
15107	Pijama Bz. Pt., T: EG, llano negro, bz. estampado	1.200	0.146	0.100	0.100	1.546
15213	Pijama Bz. Pt., T: XS, bordes	1.400	0.170	0.117	0.117	1.803
14935	Bata T: M, Seda, C: Negro	1.500	0.182	0.125	0.125	1.932
14941	Bata T: G, Seda, C: Azul	1.500	0.182	0.125	0.125	1.932
14936	Bata T: S, Algodón, C: azul, flores	1.000	0.122	0.083	0.083	1.288
14939	Bata T: S, Algodón, C: amarillo, nubes, bordes	1.050	0.128	0.088	0.088	1.353
15220	Pijama Bz. Pt., T: G, estampado	1.250	0.152	0.104	0.104	1.610
14946	Bata T: L, Algodón, C: Blanco	1.513	0.184	0.126	0.126	1.948
34160-G	Terno baño trikini T: S, C: estampado/ azul	1.100	0.134	0.092	0.092	1.417

Cuadro N° 55: Promoción y Publicidad (flyers, posters y catálogos de temporada)



Inv. Productos Terminados



Inv. Productos Proceso

Código	Descripción	Cantidad	Precio Venta Unit. (USD)	Precio Venta Total (USD)	% Distribución (a)	Total (USD) (a) x 6,480	Gasto Unitario (USD)
35012-S	Terno baño pupera/short, T: S, C: azul	720	14.50	10,440.00	3.07%	199.18	0.277
35013-S	Terno baño pupera/short lazo, T: S, C: negro	245	9.50	2,327.50	0.69%	44.41	0.181
35017-M	Terno baño pupera/short, T: M, C: negro	550	14.50	7,975.00	2.35%	152.15	0.277
35015-EG	Terno baño pupera/short, T: EG, C: estampado	156	14.50	2,262.00	0.67%	43.16	0.277
35016-EG	Terno baño pupera/short, T: EG, C: negro/celeste	134	14.50	1,943.00	0.57%	37.07	0.277
34933-G	Terno baño pupera/short, T: G, C: fucsia	240	13.00	3,120.00	0.92%	59.53	0.248
34943-S	Terno baño pupera/short corte 20, T: S, C: estampado	25	6.50	162.50	0.05%	3.10	0.124
34942-XS	Terno baño pupera/short, T: XS, C: celeste	205	6.10	1,250.50	0.37%	23.86	0.116
34155-G	Terno baño pupera/vikini/short, T: G, C: negro	622	18.00	11,196.00	3.30%	213.60	0.343
34166-S	Terno baño pupera/vikini/short, T: S, C: estampado	1,025	20.00	20,500.00	6.04%	391.11	0.382
34191-M	Terno baño pupera/vikini/short, T: M, C: bicolor	836	18.00	15,048.00	4.43%	287.10	0.343
34195-XS	Terno baño pupera/vikini/short, T: XS, C: azul	870	18.00	15,660.00	4.61%	298.77	0.343
34157-G	Terno baño pupera/vikini/short corte v, T: G, C: azul	342	11.50	3,933.00	1.16%	75.04	0.219
32114	Terno baño entero, T: G, C: café	1,195	30.50	36,447.50	10.73%	695.37	0.582
32123	Terno baño entero, T: M, Corte 234, C: rosado	936	25.00	23,400.00	6.89%	446.44	0.477
32110	Terno baño entero, T: G, Corte 56, C: negro	873	20.30	17,721.90	5.22%	338.11	0.387
32102	Terno baño entero, T: EG, C: negro	1,205	30.50	36,752.50	10.82%	701.19	0.582
32105	Terno baño entero, T: EG, C: estampado/azul	920	33.25	30,590.00	9.01%	583.62	0.634
32109	Terno baño entero, T: G, C: estampado/negro	755	33.25	25,103.75	7.39%	478.95	0.634
15101	Pijama Bz. Pt., T: S, flores	350	25.00	8,750.00	2.58%	166.94	0.477
15115	Pijama Bz. Pt., T: M, llano azul	455	24.00	10,920.00	3.22%	208.34	0.458
15117	Pijama Bz. Pt., T: EG, bordes	633	18.50	11,710.50	3.45%	223.42	0.353
15107	Pijama Bz. Pt., T: EG, llano negro, bz. estampado	438	24.00	10,512.00	3.09%	200.55	0.458
15213	Pijama Bz. Pt., T: XS, bordes	150	28.00	4,200.00	1.24%	80.13	0.534
14935	Bata T: M, Seda, C: Negro	135	30.00	4,050.00	1.19%	77.27	0.572
14941	Bata T: G, Seda, C: Azul	292	30.00	8,760.00	2.58%	167.13	0.572
14936	Bata T: S, Algodón, C: azul, flores	115	20.00	2,300.00	0.68%	43.88	0.382
14939	Bata T: S, Algodón, C: amarillo, nubes, bordes	176	21.00	3,696.00	1.09%	70.51	0.401
15220	Pijama Bz. Pt., T: G, estampado	130	25.00	3,250.00	0.96%	62.01	0.477
14946	Bata T: L, Algodón, C: Blanco	116	30.25	3,509.00	1.03%	66.95	0.577
34160-G	Terno baño trikini T: S, C: estampado/ azul	98	22.00	2,156.00	0.63%	41.13	0.420
TOTAL				339,646.65	100.00%	6,480.00	

Cuadro N° 56: Transporte y Seguro

Inv. Productos Terminados
 Inv. Productos Proceso

Código	Descripción	Tipo Prenda	Costo Unitario (USD)
35012-S	Terno baño pupera/short, T: S, C: azul	Terno de Baño	0.100
35013-S	Terno baño pupera/short lazo, T: S, C: negro	Terno de Baño	0.100
35017-M	Terno baño pupera/short, T: M, C: negro	Terno de Baño	0.100
35015-EG	Terno baño pupera/short, T: EG, C: estampado	Terno de Baño	0.100
35016-EG	Terno baño pupera/short, T: EG, C: negro/celeste	Terno de Baño	0.100
34933-G	Terno baño pupera/short, T: G, C: fucsia	Terno de Baño	0.100
34943-S	Terno baño pupera/short corte 20, T: S, C: estampado	Terno de Baño	0.100
34942-XS	Terno baño pupera/short, T: XS, C: celeste	Terno de Baño	0.100
34155-G	Terno baño pupera/vikini/short, T: G, C: negro	Terno de Baño	0.100
34166-S	Terno baño pupera/vikini/short, T: S, C: estampado	Terno de Baño	0.100
34191-M	Terno baño pupera/vikini/short, T: M, C: bicolor	Terno de Baño	0.100
34195-XS	Terno baño pupera/vikini/short, T: XS, C: azul	Terno de Baño	0.100
34157-G	Terno baño pupera/vikini/short corte v, T: G, C: azul	Terno de Baño	0.100
32114	Terno baño entero, T: G, C: café	Terno de Baño	0.100
32123	Terno baño entero, T: M, Corte 234, C: rosado	Terno de Baño	0.100
32110	Terno baño entero, T: G, Corte 56, C: negro	Terno de Baño	0.100
32102	Terno baño entero, T: EG, C: negro	Terno de Baño	0.100
32105	Terno baño entero, T: EG, C: estampado/azul	Terno de Baño	0.100
32109	Terno baño entero, T: G, C: estampado/negro	Terno de Baño	0.100
15101	Pijama Bz. Pt., T: S, flores	Prenda Dormir	0.200
15115	Pijama Bz. Pt., T: M, llano azul	Prenda Dormir	0.200
15117	Pijama Bz. Pt., T: EG, bordes	Prenda Dormir	0.200
15107	Pijama Bz. Pt., T: EG, llano negro, bz. estampado	Prenda Dormir	0.200
15213	Pijama Bz. Pt., T: XS, bordes	Prenda Dormir	0.200
14935	Bata T: M, Seda, C: Negro	Prenda Dormir	0.200
14941	Bata T: G, Seda, C: Azul	Prenda Dormir	0.200
14936	Bata T: S, Algodón, C: azul, flores	Prenda Dormir	0.200
14939	Bata T: S, Algodón, C: amarillo, nubes, bordes	Prenda Dormir	0.200
15220	Pijama Bz. Pt., T: G, estampado	Prenda Dormir	0.200
14946	Bata T: L, Algodón, C: Blanco	Prenda Dormir	0.200
34160-G	Terno baño trikini T: S, C: estampado/ azul	Terno de Baño	0.100

Cuadro N° 57: Gastos de Venta por Producto

Inv. Productos Terminados

Inv. Productos Proceso

Código	Descripción	Comisión (USD) (b)	Prom. (USD) (c)	Transporte (USD) (d)	Total G. Ventas (USD) (b)+(c)+(d)
35012-S	Terno baño pupera/short, T: S, C: azul	0.934	0.277	0.100	1.311
35013-S	Terno baño pupera/short lazo, T: S, C: negro	0.612	0.181	0.100	0.893
35017-M	Terno baño pupera/short, T: M, C: negro	0.934	0.277	0.100	1.311
35015-EG	Terno baño pupera/short, T: EG, C: estampado	0.934	0.277	0.100	1.311
35016-EG	Terno baño pupera/short, T: EG, C: negro/celeste	0.934	0.277	0.100	1.311
34933-G	Terno baño pupera/short, T: G, C: fucsia	0.837	0.248	0.100	1.185
34943-S	Terno baño pupera/short corte 20, T: S, C: estampado	0.419	0.124	0.100	0.643
34942-XS	Terno baño pupera/short, T: XS, C: celeste	0.393	0.116	0.100	0.609
34155-G	Terno baño pupera/vikini/short, T: G, C: negro	1.159	0.343	0.100	1.603
34166-S	Terno baño pupera/vikini/short, T: S, C: estampado	1.288	0.382	0.100	1.770
34191-M	Terno baño pupera/vikini/short, T: M, C: bicolor	1.159	0.343	0.100	1.603
34195-XS	Terno baño pupera/vikini/short, T: XS, C: azul	1.159	0.343	0.100	1.603
34157-G	Terno baño pupera/vikini/short corte v, T: G, C: azul	0.741	0.219	0.100	1.060
32114	Terno baño entero, T: G, C: café	1.964	0.582	0.100	2.646
32123	Terno baño entero, T: M, Corte 234, C: rosado	1.610	0.477	0.100	2.187
32110	Terno baño entero, T: G, Corte 56, C: negro	1.307	0.387	0.100	1.795
32102	Terno baño entero, T: EG, C: negro	1.964	0.582	0.100	2.646
32105	Terno baño entero, T: EG, C: estampado/azul	2.142	0.634	0.100	2.876
32109	Terno baño entero, T: G, C: estampado/negro	2.142	0.634	0.100	2.876
15101	Pijama Bz. Pt., T: S, flores	1.610	0.477	0.200	2.287
15115	Pijama Bz. Pt., T: M, llano azul	1.546	0.458	0.200	2.204
15117	Pijama Bz. Pt., T: EG, bordes	1.192	0.353	0.200	1.745
15107	Pijama Bz. Pt., T: EG, llano negro, bz. estampado	1.546	0.458	0.200	2.204
15213	Pijama Bz. Pt., T: XS, bordes	1.803	0.534	0.200	2.538
14935	Bata T: M, Seda, C: Negro	1.932	0.572	0.200	2.705
14941	Bata T: G, Seda, C: Azul	1.932	0.572	0.200	2.705
14936	Bata T: S, Algodón, C: azul, flores	1.288	0.382	0.200	1.870
14939	Bata T: S, Algodón, C: amarillo, nubes, bordes	1.353	0.401	0.200	1.953
15220	Pijama Bz. Pt., T: G, estampado	1.610	0.477	0.200	2.287
14946	Bata T: L, Algodón, C: Blanco	1.948	0.577	0.200	2.725
34160-G	Terno baño trikini T: S, C: estampado/ azul	1.417	0.420	0.100	1.937

Cuadro N° 58: Cálculo del Valor Neto Realizable



Inv. Productos Terminados



Inv. Productos Proceso

Código	Descripción	Precio de Venta (USD) (e)	Costos Term. Producción (f)	Gasto Venta (USD) (g)	VNR (USD) (e)-(f)-(g)	Costo Unitario (USD)	¿Nesita Ajuste?
35012-S	Terno baño pupera/short, T: S, C: azul	14.50	-	1.31	13.19	6.42	no
35013-S	Terno baño pupera/short lazo, T: S, C: negro	9.50	-	0.89	8.61	6.51	no
35017-M	Terno baño pupera/short, T: M, C: negro	14.50	-	1.31	13.19	6.89	no
35015-EG	Terno baño pupera/short, T: EG, C: estampado	14.50	-	1.31	13.19	7.45	no
35016-EG	Terno baño pupera/short, T: EG, C: negro/celeste	14.50	-	1.31	13.19	7.34	no
34933-G	Terno baño pupera/short, T: G, C: fucsia	13.00	-	1.19	11.81	8.12	no
34943-S	Terno baño pupera/short corte 20, T: S, C: estampado	6.50	-	0.64	5.86	6.21	si
34942-XS	Terno baño pupera/short, T: XS, C: celeste	6.10	-	0.61	5.49	6.03	si
34155-G	Terno baño pupera/vikini/short, T: G, C: negro	18.00	-	1.60	16.40	8.33	no
34166-S	Terno baño pupera/vikini/short, T: S, C: estampado	20.00	-	1.77	18.23	7.95	no
34191-M	Terno baño pupera/vikini/short, T: M, C: bicolor	18.00	-	1.60	16.40	8.12	no
34195-XS	Terno baño pupera/vikini/short, T: XS, C: azul	18.00	-	1.60	16.40	7.75	no
34157-G	Terno baño pupera/vikini/short corte v, T: G, C: azul	11.50	-	1.06	10.44	8.45	no
32114	Terno baño entero, T: G, C: café	30.50	-	2.65	27.85	20.36	no
32123	Terno baño entero, T: M, Corte 234, C: rosado	25.00	-	2.19	22.81	19.30	no
32110	Terno baño entero, T: G, Corte 56, C: negro	20.30	-	1.79	18.51	20.15	si
32102	Terno baño entero, T: EG, C: negro	30.50	-	2.65	27.85	22.54	no
32105	Terno baño entero, T: EG, C: estampado/azul	33.25	-	2.88	30.37	23.05	no
32109	Terno baño entero, T: G, C: estampado/negro	33.25	-	2.88	30.37	20.76	no
15101	Pijama Bz. Pt., T: S, flores	25.00	-	2.29	22.71	10.52	no
15115	Pijama Bz. Pt., T: M, llano azul	24.00	-	2.20	21.80	11.25	no
15117	Pijama Bz. Pt., T: EG, bordes	18.50	-	1.74	16.76	13.22	no
15107	Pijama Bz. Pt., T: EG, llano negro, bz. estampado	24.00	-	2.20	21.80	13.96	no
15213	Pijama Bz. Pt., T: XS, bordes	28.00	-	2.54	25.46	10.14	no
14935	Bata T: M, Seda, C: Negro	30.00	-	2.70	27.30	14.74	no
14941	Bata T: G, Seda, C: Azul	30.00	-	2.70	27.30	16.11	no
14936	Bata T: S, Algodón, C: azul, flores	20.00	-	1.87	18.13	14.96	no
14939	Bata T: S, Algodón, C: amarillo, nubes, bordes	21.00	-	1.95	19.05	15.39	no
15220	Pijama Bz. Pt., T: G, estampado	25.00	-	2.29	22.71	17.90	no
14946	Bata T: L, Algodón, C: Blanco	30.25	-	2.73	27.52	26.93	no
34160-G	Terno baño trikini T: S, C: estampado/ azul	22.00	-	1.94	20.06	20.70	si

Cuadro N° 59: Resumen de Productos a Rebajar al VNR

Código	Descripción	VNR (USD) (h)	Costo Unitario (USD) (i)	Diferencia (USD) (j) = (h)-(i)	Cantidad (k)	Ajuste Total (USD) (j)x(k)
34943-S	Terno baño pupera/short corte 20, T: S, C: estampado	5.86	6.21	0.35	25	8.82
34942-XS	Terno baño pupera/short, T: XS, C: celeste	5.49	6.03	0.54	205	110.55
32110	Terno baño entero, T: G, Corte 56, C: negro	18.51	20.15	1.64	873	1,435.90
34160-G	Terno baño trikini T: S, C: estampado/ azul	20.06	20.70	0.63	98	61.91
TOTAL		49.92	53.09	3.17	1,201.00	1,617.17



Inv. Productos Terminados



Inv. Productos Proceso

A continuación se compara los valores calculados del ajuste con los saldos totales de inventarios de productos en proceso e inventarios de productos terminados para determinar si es necesario la presentación de dichos ajustes:

Cuadro N° 60: Materialidad del Ajuste

Cuenta	VNR (USD) (l)	Saldo en Libros (USD) (m)	% (l) / (m)
Inventario Productos en Proceso	61.91	5,481.70	1.13%
Inventario de Productos Terminados	1,555.27	205,197.51	0.76%
Total	1,617.17	210,679.21	0.77%

Debido a que los valores calculados para realizar el ajuste al VNR de los inventarios de productos terminados e inventarios de productos en proceso resultan ser pequeños en comparación a los saldos totales en libros no es necesario realizar el ajuste, como lo describe el marco conceptual para la información financiera acerca del costo en la información financiera útil.

El Marco Conceptual para la Información Financiera establece lo siguiente acerca de la restricción del costo en la información financiera útil:

El costo es una restricción dominante en la información que puede proporcionarse mediante la información financiera. La presentación de información financiera impone costos, y es importante que esos costos estén justificados por los beneficios de presentar esa información. Existen varios tipos de costos y beneficios a considerar.

Los suministradores de información financiera consumen la mayor parte del esfuerzo que supone recopilar, procesar, verificar y diseminar información financiera, pero los usuarios son quienes en última instancia cargan con esos costos en forma de rentabilidades reducidas. Los usuarios de la información financiera también incurren en los costos de analizar e interpretar la información proporcionada. Si no se proporciona la información necesaria, los usuarios incurren en costos adicionales para obtener esa información en otro lugar o bien para estimarla.

La presentación de información financiera que sea relevante y represente fielmente lo que pretende representar ayuda a los usuarios a tomar decisiones con más confianza. Esto da lugar a un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y a un menor costo de capital para la economía en su conjunto. Un inversor, prestamista u otro acreedor individual también se beneficia mediante una toma de decisiones mejor informada. Sin embargo, no es posible que los informes financieros con propósito general proporcionen toda la información que cada usuario pudiera encontrar relevante.

Al aplicar la restricción del costo, el IASB evalúa si los beneficios de presentar una información en particular es probable que justifiquen los costos incurridos para suministrar y utilizar dicha información.

Cuando se aplica la restricción del costo al desarrollar una propuesta de norma de información financiera, el IASB recaba información de los suministradores de información financiera, usuarios, auditores, académicos y otros sobre la naturaleza y cantidad de los beneficios y costos esperados de esa norma. En la mayoría de las situaciones, las evaluaciones se basan en una combinación de información cuantitativa y cualitativa.

Debido a la subjetividad inherente, las diferentes evaluaciones individuales de los costos y los beneficios de la presentación de partidas particulares de información financiera variarán. Por ello, el Consejo IASB pretende considerar los costos y beneficios en relación con la información financiera de forma general, y no solo en relación con entidades que informan consideradas individualmente. Eso no significa que las evaluaciones de costos y beneficios justifiquen siempre los mismos requerimientos de información para todas las entidades. Las diferencias pueden resultar apropiadas debido a los distintos tamaños de entidades, las diversas formas de obtener capital (en mercados cotizados o no cotizados), las necesidades de los diferentes usuarios u otros factores.

Para finalizar el ejercicio se presenta el ajuste para la rebajar el costo al VNR por el valor de USD 1,555.27 al Inventario de Productos Terminados y por USD 61.91 al Inventario de Productos en Proceso:

Cuadro N° 61: Asientos Contables por Ajustes de los Inventarios a VNR

Fecha	Cuenta	Debe	Haber	Descripción
dic-14	-123-			
	Gasto por Ajuste de los Inventarios a VNR Inventario de Productos Terminados	1,555.27	1,555.27	Ajuste rebaja a VNR Inv. Prod. Terminados Ajuste rebaja a VNR Inv. Prod. Terminados
	SUMAN	1,555.27	1,555.27	

Elaborado por: Nataly Padilla

Fecha	Cuenta	Debe	Haber	Descripción
dic-14	-124-			
	Gasto por Ajuste de los Inventarios a VNR Inventario de Productos en Proceso	61.91	61.91	Ajuste rebaja a VNR Inv. Prod. Proceso Ajuste rebaja a VNR Inv. Prod. Proceso
	SUMAN	61.91	61.91	

3.3.4 Información a Revelar

La revelación de información correspondiente a los Inventarios se realiza mediante la siguiente nota a los estados financieros, la cual se presenta con el ajuste de la rebaja al VNR para una mejor explicación y entendimiento acerca de cómo debería ser revelado este valor a pesar de que no sea aplicado en este caso:

Inventarios

Los inventarios se registran al costo de adquisición, producción o valor neto realizable, el menor. El inventario de materias primas es valuado al costo promedio ponderado y el inventario de unidades producidas a través de la identificación específica de sus costos individuales debido a que no son habitualmente intercambiables entre sí. El costo de adquisición comprende el precio de compra y todos los costos directamente atribuibles para traer cada producto a su ubicación y condición actual. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

NOTA – INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

Cuadro N° 62: Nota de Inventarios

	Diciembre 31	
	2014	2013
	(En miles de U.S. dólares)	
Materia Prima y Materiales	96,950.66	126,388.26
Productos Terminados	203,642.24	188,814.97
Productos en Proceso	5,419.79	8,958.30
Repuestos y Otros	24,124.40	27,984.57
Total	330,137.09	352,146.10

Durante el período terminado al 31 de diciembre de 2014, la Compañía reconoció USD 626,207.54 de inventarios como costo de ventas. (USD 614,853.06 al 31 de diciembre de 2013).

El importe reconocido como gasto del período por rebajas de valor de los inventarios al 31 de diciembre de 2014 corresponde USD 1,617.17.

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

Un sistema de contabilidad de costos es una herramienta que ayuda a la gerencia a la planeación y control de las actividades del área de producción de una empresa manufacturera.

La elección del adecuado sistema de contabilidad de costos, técnicas y métodos de medición permite registrar, distribuir, acumular, controlar y calcular los costos de producción; los mismos que implican cuánto cuesta producir o vender un artículo y serán recuperables por medio de los beneficios que se obtengan.

El sistema de costeo por órdenes de trabajo permite determinar los costos de fabricación de una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado que utiliza distintas cantidades de recursos, evidenciando que es el más adecuado para el tipo de funcionamiento de la compañía objeto de esta disertación.

La utilización del costeo normal ayuda a determinar los costos de fabricación de un trabajo de manera más oportuna que en el costeo histórico puesto que son calculados mediante tasas presupuestadas que permiten su obtención anticipadamente, de manera que la gerencia pueda evaluar la rentabilidad y eficiencia de diferentes trabajos.

La aplicación de la NIC 2 en una empresa manufacturera ayuda al adecuado tratamiento contable de los inventarios poniendo en práctica métodos, fórmulas y técnicas que permiten determinar la cantidad de los costos que deben ser distribuidos en la producción y la cantidad que debe ser reconocida como gasto del período.

La información a revelar descrita en la NIC 2 es de gran importancia puesto que sirve como una herramienta para proporcionar información sustancial correspondiente al manejo de los inventarios y de esta manera contribuye en la planificación, control y toma de decisiones.

4.2 RECOMENDACIONES

Una vez concluido el sistema de contabilidad de costos propuestos para una empresa textil se pone en consideración las siguientes recomendaciones:

- Utilizar los documentos fuente y registros definidos para el control de la información en el área de producción y en el área contable.
- Capacitar al personal acerca del manejo de la documentación fuente descrita en el presente estudio para la correcta asignación de los costos de fabricación a cada orden de trabajo.
- Analizar las bases presupuestadas para el cálculo de la tasa de aplicación de costos indirectos de manera que la información calculada sea más confiable y ayude a la gerencia en la toma de decisiones en el transcurso de la producción.

- Considerar la propuesta de costeo presentado en este estudio para determinar los costos de producción y poder fijar precios que permitan recuperarlos y maximizar los beneficios económicos correspondientes a la venta de los productos producidos.
- Desarrollar un diagrama de flujo donde se presenten el proceso productivo de manera más clara y concreta.

REFERENCIAS

1. Bernal Torres, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación, Para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México: Pearson Educacion.
2. Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial*. Mexico: Person Educación.
3. International Accounting Standards Board - IASB. (2009). NIC 2 Inventarios.
4. International Accounting Standards Board - IASB. (2015). Marco Conceptual para la Información Financiera.
5. Keat, P. G., & Young, P. K. (2004). *Economía de empresa*. México: Pearson Prentice Hall .
6. Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberng, A. (1994). *Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana S.A.
7. Salkind, N. J. (1999). *Métodos de Investigación*. México: Prentice Hall.
8. Torres Salinas, A. S. (1996). *Contabilidad de costos: Análisis para la toma de decisiones*. México: McGraw Hill.

ANEXOS

Anexo 1: Requisiciones de Materiales

Orden de Trabajo N° 28121-EEG:

REQUISIÓN DE MATERIALES

N°

1

Orden de trabajo N°

28121-EEG

Fecha:

03/01/2014

Código	Nombre de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1225142684	Lycra Mira-01 Est.	4.20	USD 5.09	USD 21.36
1225142685	Lycra Mira-02 Est.	4.20	USD 5.09	USD 21.36
1228020002	Tela forro Escala	5.80	USD 2.07	USD 12.01
1362040003	Nylon Jordania BI	0.20	USD 0.95	USD 0.19
1995282010	Lycra Power Negro	5.32	USD 6.32	USD 33.64
5182221024	Etiqueta Solei	20.00	USD 0.06	USD 1.10
5202221012	Fundas Solei	20.00	USD 0.04	USD 0.72
5452221027	Protector Solei	20.00	USD 0.03	USD 0.53
2990216001	Elastico 2.5 cm	14.40	USD 0.12	USD 1.70
2990216004	Elastico T/B	39.40	USD 0.05	USD 2.14
2990216005	Elastico 2 cm	13.20	USD 0.07	USD 0.94
2990216007	Elastico 1.5	8.80	USD 0.05	USD 0.41
2990217001	Talla Solei	40.00	USD 0.02	USD 0.69
2990217032	Talla Solei Tecnica	40.00	USD 0.02	USD 0.64

Emitido por: María S.

Fecha:

03/01/2014

Recibido por: Mayra A.

Fecha:

03/01/2014

Orden de Trabajo N° 28122-S:**REQUISIÓN DE MATERIALES****N°****2****Orden de trabajo N°**28122-S**Fecha:**03/01/2014

Código	Nombre de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1225142684	Lycra Mira-01 Est.	3.15	USD 5.09	USD 16.02
1225142685	Lycra Mira-02 Est.	3.15	USD 5.09	USD 16.02
1228020002	Tela forro Escala	4.35	USD 2.07	USD 9.01
1362040003	Nylon Jordania BI	0.15	USD 0.95	USD 0.14
1995282011	Lycra Power Azul	3.99	USD 6.32	USD 25.23
5182221024	Etiqueta Solei	30.00	USD 0.06	USD 1.65
5202221012	Fundas Solei	30.00	USD 0.04	USD 1.08
5452221027	Protector Solei	30.00	USD 0.03	USD 0.80
2990216001	Elastico 2.5 cm	10.80	USD 0.12	USD 1.28
2990216004	Elastico T/B	29.55	USD 0.05	USD 1.60
2990216005	Elastico 2 cm	9.90	USD 0.07	USD 0.70
2990216007	Elastico 1.5	7.70	USD 0.05	USD 0.36
2990217001	Talla Solei	60.00	USD 0.02	USD 1.04
2990217032	Talla Solei Tecnica	60.00	USD 0.02	USD 0.96

Emitido por: María S.**Fecha:**03/01/2014**Recibido por:** Isabel V.**Fecha:**03/01/2014

Orden de Trabajo N° 28123-M:**REQUISIÓN DE MATERIALES****N°****3****Orden de trabajo N°****28123-M****Fecha:****03/01/2014**

Código	Nombre de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1225142684	Lycra Mira-01 Est.	3.50	USD 5.09	USD 17.80
1225142685	Lycra Mira-02 Est.	3.50	USD 5.09	USD 17.80
1228020002	Tela forro Escala	4.80	USD 2.07	USD 9.94
1362040003	Nylon Jordania BI	0.17	USD 0.95	USD 0.16
1995282012	Lycra Power Café	4.40	USD 6.32	USD 27.82
5182221024	Etiqueta Solei	25.00	USD 0.06	USD 1.38
5202221012	Fundas Solei	25.00	USD 0.04	USD 0.90
5452221027	Protector Solei	25.00	USD 0.03	USD 0.66
2990216001	Elastico 2.5 cm	12.00	USD 0.12	USD 1.42
2990216004	Elastico T/B	32.80	USD 0.05	USD 1.78
2990216005	Elastico 2 cm	11.00	USD 0.07	USD 0.78
2990216007	Elastico 1.5	7.30	USD 0.05	USD 0.34
2990217001	Talla Solei	50.00	USD 0.02	USD 0.86
2990217032	Talla Solei Tecnica	50.00	USD 0.02	USD 0.80

Emitido por: María S.**Fecha:**03/01/2014**Recibido por:** María Eugenia M.**Fecha:**03/01/2014

Orden de Trabajo N° 28081:

REQUISIÓN DE MATERIALES

N°

4

Orden de trabajo N°

28081

Fecha:

09/01/2014

Código	Nombre de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1225142751	Lycra Pali-01 Est.	9.10	USD 7.88	USD 71.68
1251012591	Esponja Spacer Libano	9.10	USD 10.46	USD 95.21
5182221024	Etiqueta Solei	26.00	USD 0.06	USD 1.43
5202221012	Fundas Solei	26.00	USD 0.04	USD 0.93
5452221027	Protector Solei	26.00	USD 0.03	USD 0.69
2990216001	Elastico 2.5 cm	18.72	USD 0.08	USD 1.47
2990216004	Elastico T/B	51.22	USD 0.05	USD 2.78
2990216007	Elastico 1.5	11.44	USD 0.05	USD 0.54
2990217032	Talla Solei Tecnica	52.00	USD 0.02	USD 0.83

Emitido por: María S.

Fecha:

09/01/2014Recibido por: Mayra A.

Fecha:

09/01/2014

Orden de Trabajo N° 28082:

REQUISIÓN DE MATERIALES

N°

5

Orden de trabajo N°

28082

Fecha:

09/01/2014

Código	Nombre de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1225142751	Lycra Pali-01 Est.	12.25	USD 7.88	USD 96.49
1251012591	Esponja Spacer Libano	12.25	USD 10.46	USD 128.17
5182221024	Etiqueta Solei	35.00	USD 0.06	USD 1.93
5202221012	Fundas Solei	35.00	USD 0.04	USD 1.25
5452221027	Protector Solei	35.00	USD 0.03	USD 0.93
2990216001	Elastico 2.5 cm	25.20	USD 0.08	USD 1.98
2990216004	Elastico T/B	68.95	USD 0.05	USD 3.74
2990216007	Elastico 1.5	15.40	USD 0.05	USD 0.73
2990217032	Talla Solei Tecnica	70.00	USD 0.02	USD 1.12

Emitido por: María S.

Fecha:

09/01/2014

Recibido por: Mayra A.

Fecha:

09/01/2014

Orden de Trabajo N° 28094:

REQUISIÓN DE MATERIALES

N°

6

Orden de trabajo N°

28094

Fecha:

09/01/2014

Código	Nombre de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1225142740	Lycra Maip-02 Est.	2.08	7.88	16.38
1225460810	Lycra Pacific Ne	2.86	4.96	14.19
1228020002	Tela forro Escala	0.78	2.08	1.62
1251012591	Esponja Spacer Libano	18.20	10.46	190.43
5182221024	Etiqueta Solei	13.00	0.06	0.72
5202221012	Fundas Solei	13.00	0.04	0.47
5452221027	Protector Solei	13.00	0.03	0.34
2990216004	Elastico T/B	18.20	0.05	0.99
2990217032	Talla Solei Tecnica	13.00	0.02	0.21

Emitido por: María S.

Fecha:

09/01/2014Recibido por: Isabel V.

Fecha:

09/01/2014

Orden de Trabajo N° 28097:

REQUISIÓN DE MATERIALES

N°

7

Orden de trabajo N°

28097

Fecha:

10/01/2014

Código	Nombre de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1225142740	Lycra Maip-02 Est.	1.60	USD 7.88	USD 12.60
1225460810	Lycra Pacific Ne	2.20	USD 4.96	USD 10.92
1228020002	Tela forro Escala	0.60	USD 2.08	USD 1.25
1251012591	Esponja Spacer Libano	14.00	USD 10.46	USD 146.48
5182221024	Etiqueta Solei	15.00	USD 0.06	USD 0.83
5202221012	Fundas Solei	15.00	USD 0.04	USD 0.54
5452221027	Protector Solei	15.00	USD 0.03	USD 0.39
2990216004	Elastico T/B	14.00	USD 0.05	USD 0.76
2990217032	Talla Solei Tecnica	15.00	USD 0.02	USD 0.24

Emitido por: María S.

Fecha:

10/01/2014Recibido por: Isabel V.

Fecha:

10/01/2014

Orden de Trabajo N° 28076:

REQUISIÓN DE MATERIALES

N°

8

Orden de trabajo N°

28076

Fecha:

15/01/2014

Código	Nombre de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1225460813	Lycra Pacific Fuc	35.88	4.96	178.01
1228020002	Tela Forro Escala	23.40	2.07	48.45
1251012591	Esponja Spacer Libano	4.68	10.46	48.97
1362040014	Nylon Jordania Fuc	1.56	0.85	1.33
5182221024	Etiqueta Solei	156.00	0.06	8.58
5202221012	Fundas Solei	156.00	0.04	5.58
5452221027	Protector Solei	156.00	0.03	4.13
2990216001	Elastico 2.5 cm	109.20	0.08	8.55
2990217032	Talla Solei Tecnica	156.00	0.02	2.50

Emitido por: María S.

Fecha:

15/01/2014Recibido por: María Eugenia M.

Fecha:

15/01/2014

Orden de Trabajo N° 28080:**REQUISIÓN DE MATERIALES****N°****9****Orden de trabajo N°****28080****Fecha:****15/01/2014**

Código	Nombre de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1225460810	Lycra Pacific Ne	28.52	4.96	141.50
1228020002	Tela Forro Escala	18.60	2.07	38.51
1251012591	Esponja Spacer Libano	3.72	10.46	38.92
1362040010	Nylon Jordania Ne	1.24	0.85	1.06
5182221024	Etiqueta Solei	124.00	0.06	6.82
5202221012	Fundas Solei	124.00	0.04	4.44
5452221027	Protector Solei	124.00	0.03	3.28
2990216001	Elastico 2.5 cm	86.80	0.08	6.80
2990217032	Talla Solei Tecnica	124.00	0.02	1.99

Emitido por: María S.**Fecha:**15/01/2014**Recibido por:** Mayra A.**Fecha:**15/01/2014

Orden de Trabajo N° 10112:**REQUISIÓN DE MATERIALES****N°****10****Orden de trabajo N°**10112**Fecha:**22/01/2014

Código	Nombre de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1226742501	Franera Algodón 3212	31.00	1.20	37.20
1228020302	Tela Tejido Lana	29.00	3.60	104.40
5182223912	Etiqueta Geraldinne	25.00	0.06	1.38
5202224111	Fundas Geraldinne	25.00	0.04	0.90
5452229001	Protector Geraldinne	25.00	0.04	0.88
2990216001	Elastico 2.5 cm	13.20	0.08	1.03

Emitido por: María S.**Fecha:**22/01/2014**Recibido por:** Isabel V.**Fecha:**22/01/2014

Orden de Trabajo N° 10115:**REQUISIÓN DE MATERIALES****N°****11****Orden de trabajo N°**10115**Fecha:**22/01/2014

Código	Nombre de la pieza	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1275000432	Poliester LD ST 9	46.00	4.50	207.00
5182223912	Etiqueta Geraldinne	23.00	0.06	1.27
5202224111	Fundas Geraldinne	23.00	0.04	0.83
5452229001	Protector Geraldinne	23.00	0.04	0.81

Emitido por: María S.**Fecha:**22/01/2014**Recibido por:** Isabel V.**Fecha:**22/01/2014

Anexo 2: Hojas de Tiempo de Mano de Obra

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N° 1

Código: 101

Nombre del empleado: Silvia O.

Cargo Jefe de Diseño

Salario por hora: USD 5.00

Inicio de Semana: 01/01/2014 **Fin de Semana:** 05/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28121-EEG			0	1	0	0	0	1
28122-S			0	1	0	0	0	1
28123-M			0	1	0	0	0	1
Tallaje			0	0	2	0	0	2
28121-EEG			0	0	0.5	0	0	0.5
28122-S			0	0	1.33	0	0	1.33
28123-M			0	0	0.5	0	0	0.5
TOTAL	0	0	0	3	4.33	0	0	7.33

Supervisor: Verónica A. **Fecha:** 06/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**2****Código:** 134**Nombre del empleado:** Jose Luis C.**Cargo:** Aux. Diseño**Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 01/01/2014 **Fin de Semana:** 05/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje			0	0	2	0	0	2
28121-EEG			0	0	1.5	0	0	1.5
28123-M			0	0	1.5	0	0	1.5
TOTAL	0	0	0	0	5	0	0	5

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 06/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**3****Código:** 85**Nombre del empleado:** María S.**Área:** Jefe de Compras**Salario por hora:** USD 6.50**Inicio de Semana:** 01/01/2014 **Fin de Semana:** 05/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje			0	1	0	0	0	1
28121-EEG			0	0	1.2	0	0	1.2
28122-S			0	0	1.5	0	0	1.5
28123-M			0	0	1.3	0	0	1.3
TOTAL	0	0	0	1	4	0	0	5

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 06/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**4****Código:** 154**Nombre del empleado:** Mayra A.**Cargo:** Encargado de Corte**Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 01/01/2014 **Fin de Semana:** 05/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje			0	2.8	0	0	0	2.8
28121-EEG			0	0	3	0	0	3
TOTAL	0	0	0	0	3	0	0	3

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 06/01/2014**HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°****5****Código:** 167**Nombre del empleado:** Isabel V.**Área:** Encargado de Corte**Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 01/01/2014 **Fin de Semana:** 05/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28122-S			0	0	2	0	0	2
TOTAL	0	0	0	0	2	0	0	2

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 06/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**6****Código:**

159

Nombre del empleado:

María Eugenia M.

Área:

Encargado de Corte

Salario por hora: USD 3.50**Inicio de Semana:** 01/01/2014**Fin de Semana:** 05/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28123-M			0	0	1.02	0	0	1.02
TOTAL	0	0	0	0	1.02	0	0	1.02

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 06/01/2014**HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°****7****Código:**

170

Nombre del empleado:

Carolina D.

Cargo

Encargado de Confección

Salario por hora: USD 3.60**Inicio de Semana:** 01/01/2014**Fin de Semana:** 05/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje			0	5	0	0	0	5
28121-EEG			0	0	2.83	0	0	2.83
TOTAL	0	0	0	0	2.83	0	0	2.83

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 06/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**8****Código:** 136**Nombre del empleado:** Daniela R.**Área:** Encargado de Confección**Salario por hora:** USD 3.60**Inicio de Semana:** 01/01/2014 **Fin de Semana:** 05/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28122-S			0	0	3.1	0	0	3.1
TOTAL	0	0	0	0	3.1	0	0	3.1

Supervisor: Verónica A. **Fecha:** 06/01/2014**HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°****9****Código:** 183**Nombre del empleado:** Lucía M.**Cargo:** Planchado**Salario por hora:** USD 3.40**Inicio de Semana:** 01/01/2015 **Fin de Semana:** 05/01/2015

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje			0	0	0.5	0	0	0.5
TOTAL	0	0	0	0	0.5	0	0	0.5

Supervisor: Verónica A. **Fecha:** 06/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**10****Código:** 151**Nombre del empleado:** Cristina D.**Cargo:** Empacador**Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 01/01/2014 **Fin de Semana:** 05/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28121-EEG			0	0	0.83	0	0	0.83
TOTAL	0	0	0	0	0.83	0	0	0.83

Supervisor: Verónica A. **Fecha:** 06/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**11****Código:** 101**Nombre del empleado:** Silvia O.**Cargo:** Jefe de Diseño**Salario por hora:** USD 5.00**Inicio de Semana:** 06/01/2014 **Fin de Semana:** 12/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28081	0	0	1	0	0	0	0	1
28082	0	0	1	0	0	0	0	1
28094	0	0	1	0	0	0	0	1
28097	0	0	1	0	0	0	0	1
Tallaje	0	0	0	0	3	0	0	3
28081	0	0	0	0.5	0	0	0	0.5
28082	0	0	0	1.33	0	0	0	1.33
28094	0	0	0	0.5	0	0	0	0.5
28097	0	0	0	1.33	0	0	0	1.33
TOTAL	0	0	4	3.66	3	0	0	10.66

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 13/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**12****Código:** 134**Nombre del empleado:** Jose Luis C.**Cargo:** Aux. Diseño**Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 06/01/2014 **Fin de Semana:** 12/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje	0	0	0	0	3	0	0	3
28081	0	0	0	1.5	0	0	0	1.5
28094	0	0	0	1.5	0	0	0	1.5
TOTAL	0	0	0	3	3	0	0	6

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 13/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**13****Código:** 85**Nombre del empleado:** María S.**Área:** Jefe de Compras**Salario por hora:** USD 6.50**Inicio de Semana:** 06/01/2014 **Fin de Semana:** 12/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje	0	1	1	1	0.5	0	0	3.5
28081	0	0	0	1	0	0	0	1
28082	0	0	0	1.3	0	0	0	1.3
28094	0	0	0	0.67	0	0	0	0.67
28097	0	0	0	0	0.7	0	0	0.7
TOTAL	0	1	1	3.97	1.2	0	0	7.17

Supervisor: Verónica A. **Fecha:** 13/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°

14

Código: 154**Nombre del empleado:** Mayra A.**Cargo:** Encargado de Corte**Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 06/01/2014 **Fin de Semana:** 12/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28121-EEG	0.5	0	0	0	0	0	0	0.5
Tallaje	0	1.5	1.5	1.5	0	0	0	4.5
28081	0	0	0	4.6	0	0	0	4.6
28082	0	0	0	0	6.2	0	0	6.2
TOTAL	0.5	1.5	1.5	6.1	6.2	0	0	15.8

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 13/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**15****Código:**167**Nombre del empleado:**Isabel V.**Área:**Encargado de Corte**Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 06/01/2014**Fin de Semana:** 12/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28122-S	2.8	0	0	0	0	0	0	2.8
28094	0	0	0	2.5	0	0	0	2.5
28097	0	0	0	0	2.9	0	0	2.9
TOTAL	2.8	0	0	0	0	0	0	2.8

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 13/01/2014**HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°****16****Código:**159**Nombre del empleado:**Isabel V.**Área:**Encargado de Corte**Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 06/01/2014**Fin de Semana:** 12/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28123-M	3.23	0	0	0	0	0	0	3.23
TOTAL	3.23	0	0	0	0	0	0	3.23

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 13/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**17****Código:****170****Nombre del empleado:****Carolina D.****Cargo****Encargado de Confección****Salario por hora:** USD 3.60**Inicio de Semana:** 06/01/2014**Fin de Semana:** 12/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28121-EEG	2.5	0	0	0	0	0	0	2.5
28123-M	5.8	0	0	0	0	0	0	5.8
28123-M	0	0.5	0	0	0	0	0	0.5
Tallaje	0	2.5	2.5	2.5	0	0	0	7.5
28081	0	0	0	0	7	0	0	7
28082	0	0	0	0	1	0	0	1
TOTAL	8.3	3	2.5	2.5	8	0	0	24.3

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 13/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**18****Código:****136****Nombre del empleado:****Daniela R.****Área:****Encargado de Confección****Salario por hora:** USD 3.60**Inicio de Semana:** 06/01/2014**Fin de Semana:** 12/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28122-S	4.65	0	0	0	0	0	0	4.65
28094	0	0	0	0	3.3	0	0	3.3
28097	0	0	0	0	1.8	0	0	1.8
TOTAL	4.65	0	0	0	0	0	0	4.65

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 13/01/2015**HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°****19****Código:****183****Nombre del empleado:****Lucía M.****Cargo:****Planchado****Salario por hora:** USD 3.40**Inicio de Semana:** 06/01/2014**Fin de Semana:** 12/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje	0	0	0.5	0.5	0.5	0	0	1.5
TOTAL	0	0	0.5	0.5	0.5	0	0	1.5

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 13/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**20****Código:** 151**Nombre del empleado:** Cristina D.**Cargo:** Empacador**Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 06/01/2014 **Fin de Semana:** 12/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28121-EEG	0.83	0	0	0	0	0	0	0.83
28122-S	2.5	0	0	0	0	0	0	2.5
28123-M	1.92	0	0	0	0	0	0	1.92
28123-M	0	0.2	0	0	0	0	0	0.2
28094	0	0	0	0	1.1	0	0	1.1
28081	0	0	0	0	1	0	0	1
TOTAL	5.25	0.2	0	0	2.1	0	0	7.55

Supervisor: Verónica A. **Fecha:** 13/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**21****Código:** 101**Nombre del empleado:** Silvia O.**Cargo** Jefe de Diseño**Salario por hora:** USD 5.00**Inicio de Semana:** 13/01/2014 **Fin de Semana:** 19/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28076	1	0	0	0	0	0	0	1
28080	1	0	0	0	0	0	0	1
Tallaje	0	0	0	0	1.5	0	0	1.5
28076	0	0	1.33	0	0	0	0	1.33
28080	0	0	0.5	0	0	0	0	0.5
TOTAL	2	0	1.83	0	1.5	0	0	5.33

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 20/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**22****Código:** 134**Nombre del empleado:** Jose Luis C.**Cargo:** Aux. Diseño**Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 13/01/2014 **Fin de Semana:** 19/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje	0	0	0	0	1.5	0	0	1.5
28080	0	0	1.5	0	0	0	0	1.5
TOTAL	0	0	1.5	0	1.5	0	0	3

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 20/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**23****Código:** 85**Nombre del empleado:** María S.**Área:** Jefe de Compras**Salario por hora:** USD 6.50**Inicio de Semana:** 13/01/2014 **Fin de Semana:** 19/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje	0	1	1	0	0	0	0	2
28076	0	0	2	0	0	0	0	2
28080	0	0	1.8	0	0	0	0	1.8
TOTAL	0	1	4.8	0	0	0	0	5.8

Supervisor: Verónica A. **Fecha:** 20/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**24****Código:**

154

Nombre del empleado:

Mayra A.

Cargo:

Encargado de Corte

Salario por hora: USD 3.50**Inicio de Semana:** 13/01/2014**Fin de Semana:** 19/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje	0	1.5	1	0	0	0	0	2.5
28080	0	0	3	8	8	0	0	19
TOTAL	0	1.5	4	8	8	0	0	21.5

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 20/01/2014**HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°****25****Código:**

167

Nombre del empleado:

Isabel V.

Área:

Encargado de Corte

Salario por hora: USD 3.50**Inicio de Semana:** 13/01/2014**Fin de Semana:** 19/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28076	0	0	0	8	6	0	0	14
28080	0	0	3	0	2	0	0	5
TOTAL	0	0	0	8	6	0	0	14

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 20/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**26****Código:** 159**Nombre del empleado:** Isabel V.**Área:** Encargado de Corte**Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 13/01/2014 **Fin de Semana:** 19/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28076	0	0	4	8	6	0	0	18
28080	0	0	0	0	2	0	0	2
TOTAL	0	0	4	8	6	0	0	18

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 20/01/2014**HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°****27****Código:** 170**Nombre del empleado:** Carolina D.**Cargo:** Encargado de Confección**Salario por hora:** USD 3.60**Inicio de Semana:** 13/01/2014 **Fin de Semana:** 19/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28082	8	0	0	0	0	0	0	8
28076	0	0	3.5	8	8	0	0	19.5
Tallaje	0	2.5	1.5	0	0	0	0	4
TOTAL	8	2.5	5	8	8	0	0	31.5

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 20/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**28****Código:**

136

Nombre del empleado:

Daniela R.

Área:

Encargado de Confección

Salario por hora: USD 3.60**Inicio de Semana:** 13/01/2014**Fin de Semana:** 19/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28097	3	0	0	0	0	0	0	3
28076	0	0	0	4	4	0	0	8
28080	0	0	2.4	4	4	0	0	10.4
TOTAL	3	0	0	0	0	0	0	3

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 20/01/2014**HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°****29****Código:**

183

Nombre del empleado:

Lucía M.

Cargo:

Planchado

Salario por hora: USD 3.40**Inicio de Semana:** 13/01/2014**Fin de Semana:** 19/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje	0	0	0.5	0.5	0.5	0	0	1.5
TOTAL	0	0	0.5	0.5	0.5	0	0	1.5

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 20/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**30****Código:** 151**Nombre del empleado:** Cristina D.**Cargo:** Empacador**Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 13/01/2014 **Fin de Semana:** 19/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28081	1.2	0	0	0	0	0	0	1.2
28082	0	3	0	0	0	0	0	3
28097	1.3	0	0	0	0	0	0	1.3
28076	0	0	0	2	3	0	0	5
28080	0	0	0	1	2	0	0	3
TOTAL	2.5	3	0	3	5	0	0	13.5

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 20/01/2015

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**31****Código:****101****Nombre del empleado:****Silvia O.****Cargo****Jefe de Diseño****Salario por hora:** USD 5.00**Inicio de Semana:** 20/01/2014**Fin de Semana:** 26/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
10112	1.5	0	0	0	0	0	0	1.5
10115	1.5	0	0	0	0	0	0	1.5
Tallaje	0	0	0	0	1.5	0	0	1.5
10112	0	0	0.5	0	0	0	0	0.5
10115	0	0	0.5	0	0	0	0	0.5
TOTAL	3	0	1	0	1.5	0	0	5.5

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 27/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**32****Código:** 134**Nombre del empleado:** Jose Luis C.**Cargo:** Aux. Diseño**Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 20/01/2014 **Fin de Semana:** 26/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje	0	0	0	0	1.5	0	0	1.5
10112	0	0	2	0	0	0	0	2
10115	0	0	2	0	0	0	0	2
TOTAL	0	0	4	0	1.5	0	0	5.5

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 27/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**33****Código:****85****Nombre del empleado:****María S.****Área:****Jefe de Compras****Salario por hora:** USD 6.50**Inicio de Semana:** 20/01/2014**Fin de Semana:** 26/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje	0	1	1	0	0	0	0	2
10112	0	0	0.67	0	0	0	0	0.67
10115	0	0	0.5	0	0	0	0	0.5
TOTAL	0	1	2.17	0	0	0	0	3.17

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 27/01/2014**HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°****34****Código:****154****Nombre del empleado:****Mayra A.****Cargo:****Encargado de Corte****Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 20/01/2014**Fin de Semana:** 26/01/2015

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje	0	1.5	1	0	0	0	0	2.5
TOTAL	0	1.5	1	0	0	0	0	2.5

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 27/01/2015

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**35****Código:** 167**Nombre del empleado:** Isabel V.**Área:** Encargado de Corte**Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 20/01/2014 **Fin de Semana:** 26/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
10112	0	0	2	5	0	0	0	7
10115	0	0	0	3	3.5	0	0	6.5
TOTAL	0	0	2	5	0	0	0	7

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 27/01/2014**HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°****36****Código:** 170**Nombre del empleado:** Carolina D.**Cargo:** Encargado de Confección**Salario por hora:** USD 3.60**Inicio de Semana:** 20/01/2014 **Fin de Semana:** 26/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28076	8	8	6	0	0	0	0	22
10112	0	0	0	8	4.3	0	0	12.3
Tallaje	0	0	0	0	0	0	0	4
TOTAL	8	8	6	8	4.3	0	0	38.3

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 27/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**37****Código:**

136

Nombre del empleado:

Daniela R.

Área:

Encargado de Confección

Salario por hora: USD 3.60**Inicio de Semana:** 20/01/2014**Fin de Semana:** 26/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28080	8	8	7	0	0	0	0	23
10115	0	0	0	8	3.5	0	0	11.5
TOTAL	8	8	7	0	0	0	0	23

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 27/01/2014**HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°****38****Código:**

183

Nombre del empleado:

Lucía M.

Cargo:

Planchado

Salario por hora: USD 3.40**Inicio de Semana:** 20/01/2014**Fin de Semana:** 26/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
Tallaje	0	0	0.5	0.5	0.5	0	0	1.5
10112	0	0	0	0	1.2	0	0	1.2
10115	0	0	0	0	1.1	0	0	1.1
TOTAL	0	0	0.5	0.5	2.8	0	0	3.8

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 27/01/2014

HOJA DE TIEMPO DE MANO DE OBRA N°**39****Código:****151****Nombre del empleado:****Cristina D.****Cargo:****Empacador****Salario por hora:** USD 3.50**Inicio de Semana:** 20/01/2014**Fin de Semana:** 26/01/2014

Orden de Trabajo N°	L	M	M	J	V	S	D	Total
28076	3	3	3.5	0	0	0	0	9.5
28080	3	3	2.67	0	0	0	0	8.67
10112	0	0	0	0	1.7	0	0	1.7
10115	0	0	0	0	1.6	0	0	1.6
TOTAL	6	6	6.17	0	3.3	0	0	21.47

Supervisor: Verónica A.**Fecha:** 27/01/2015

Anexo 3: Resumen de los Costos Indirectos Aplicados a las Ordenes de Trabajo

**LENCERÍA FINA S.A.
Resumen Costos Indirectos de Fabricación**

Orden N°	Fecha	Base de Aplicación	Cantidad usada Base de aplicación	Tasa de la Base de Aplicación	Costos Totales
28121-EEG	02 - 06 Ene 2014	Unidades Producidas	20	USD 1.66	USD 33.23
28122-S	02 - 06 Ene 2014	Unidades Producidas	30	USD 1.66	USD 49.84
28123-M	02 - 07 Ene 2014	Unidades Producidas	25	USD 1.66	USD 41.54
28081	08 - 13 Ene 2014	Unidades Producidas	26	USD 1.66	USD 43.20
28082	08 - 14 Ene 2014	Unidades Producidas	35	USD 1.66	USD 58.15
28094	08 - 10 Ene 2014	Unidades Producidas	13	USD 1.66	USD 21.60
28097	08 - 13 Ene 2014	Unidades Producidas	15	USD 1.66	USD 24.92
28076	13 - 22 Ene 2014	Unidades Producidas	156	USD 1.66	USD 259.19
28080	13 - 22 Ene 2014	Unidades Producidas	124	USD 1.66	USD 206.02
10112	20 - 24 Ene 2014	Unidades Producidas	25	USD 1.66	USD 41.54
10115	20 - 24 Ene 2014	Unidades Producidas	23	USD 1.66	USD 38.21
TOTAL					USD 817.44

Anexo 4: Hojas de Costos

HOJA DE COSTOS DEL TRABAJO

Orden N° 28121-EEG **Cliente:** Punto de Venta Lenfisa
Fecha de Inicio: 02/01/2014 **Fecha de terminación:** 06/01/2014
Cantidad: 20 unidades

Materiales Directos:

Fecha de recepción	Req. N°	Código	Cantidad Utilizada	Costo Unitario	Costos Totales
03/01/2014	1	1225142684	4.2	USD 5.09	USD 21.36
03/01/2014	1	1225142685	4.2	USD 5.09	USD 21.36
03/01/2014	1	1228020002	5.8	USD 2.07	USD 12.01
03/01/2014	1	1362040003	0.2	USD 0.95	USD 0.19
03/01/2014	1	1995282010	5.32	USD 6.32	USD 33.64

Total MPD **USD 88.56**

Mano de Obra Directa:

Período Cubierto	Reg. T. N°	Empleado N°	Horas Trabajadas	Tasa por Hora	Costos Totales
01- 05 Ene 2014	1	101	1.5	USD 5.00	USD 7.50
01- 05 Ene 2014	2	134	1.5	USD 3.50	USD 5.25
01- 05 Ene 2014	3	85	1.2	USD 6.50	USD 7.80
01- 05 Ene 2014	5	154	3	USD 3.50	USD 10.50
01- 05 Ene 2014	11	170	2.83	USD 3.60	USD 10.19
01- 05 Ene 2014	26	151	0.83	USD 3.50	USD 2.91
06 - 12 Ene 2014	31	154	0.5	USD 3.50	USD 1.75
06 - 12 Ene 2014	37	170	2.5	USD 3.60	USD 9.00
06 - 12 Ene 2014	52	151	0.83	USD 3.50	USD 2.91

Total MOD **USD 57.80**

Costos Indirectos de Fabricación:

Fecha	Base de Aplicación	Cantidad usada Base de aplicación	Tasa de la Base de Aplicación	Costos Totales
02 - 06 Ene 2014	Unidades Producidas	20	USD 1.66	USD 33.23

Total CIF **USD 33.23**

Costo Total de Fabricación de la Orden de Trabajo **USD 179.59**

HOJA DE COSTOS DEL TRABAJO

Orden N° 28122-S **Cliente:** Punto de Venta Lenfisa
Fecha de Inicio: 02/01/2014 **Fecha de terminación:** 06/01/2014
Cantidad: 30 unidades

Materiales Directos:

Fecha de recepción	Req. N°	Código	Cantidad Utilizada	Costo Unitario	Costos Totales
03/01/2014	2	1225142684	3.15	USD 5.09	USD 16.02
03/01/2014	2	1225142685	3.15	USD 5.09	USD 16.02
03/01/2014	2	1228020002	4.35	USD 2.07	USD 9.01
03/01/2014	2	1362040003	0.15	USD 0.95	USD 0.14
03/01/2014	2	1995282011	3.99	USD 6.32	USD 25.23

Total MPD **USD 66.42**

Mano de Obra Directa:

Período Cubierto	Reg. T. N°	Empleado N°	Horas Trabajadas	Tasa por Hora	Costos Totales
01- 05 Ene 2014	1	101	2.33	USD 5.00	USD 11.65
01- 05 Ene 2014	3	85	1.5	USD 6.50	USD 9.75
01- 05 Ene 2014	6	167	2	USD 3.50	USD 7.00
01- 05 Ene 2014	14	136	3.1	USD 3.60	USD 11.16
06 - 12 Ene 2014	32	167	2.8	USD 3.50	USD 9.80
06 - 12 Ene 2014	40	136	4.65	USD 3.60	USD 16.74
06 - 12 Ene 2014	51	151	2.5	USD 3.50	USD 8.75

Total MOD **USD 74.85**

Costos Indirectos de Fabricación:

Fecha	Base de Aplicación	Cantidad usada Base de aplicación	Tasa de la Base de Aplicación	Costos Totales
02 - 06 Ene 2014	Unidades Producidas	30	USD 1.66	USD 49.84

Total CIF **USD 49.84**

Costo Total de Fabricación de la Orden de Trabajo **USD 191.11**

HOJA DE COSTOS DEL TRABAJO

Orden N° 28123-M **Cliente:** Punto de Venta Lenfisa
Fecha de Inicio: 02/01/2014 **Fecha de terminación:** 07/01/2014
Cantidad: 25 unidades

Materiales Directos:

Fecha de recepción	Req. N°	Código	Cantidad Utilizada	Costo Unitario	Costos Totales
03/01/2014	3	1225142684	3.5	USD 5.09	USD 17.80
03/01/2014	3	1225142685	3.5	USD 5.09	USD 17.80
03/01/2014	3	1228020002	4.8	USD 2.07	USD 9.94
03/01/2014	3	1362040003	0.17	USD 0.95	USD 0.16
03/01/2014	3	1995282012	4.4	USD 6.32	USD 27.82

Total MPD **USD 73.52**

Mano de Obra Directa:

Período Cubierto	Reg. T. N°	Empleado N°	Horas Trabajadas	Tasa por Hora	Costos Totales
01- 05 Ene 2014	1	101	1.5	USD 5.00	USD 7.50
01- 05 Ene 2014	2	134	1.5	USD 3.50	USD 5.25
01- 05 Ene 2014	3	85	1.3	USD 6.50	USD 8.45
01- 05 Ene 2014	9	159	1.02	USD 3.50	USD 3.57
06 - 12 Ene 2014	35	159	3.23	USD 3.50	USD 11.31
06 - 12 Ene 2014	37	170	6.3	USD 3.60	USD 22.68
06 - 12 Ene 2014	51	151	2.12	USD 3.50	USD 7.42

Total MOD **USD 66.18**

Costos Indirectos de Fabricación:

Fecha	Base de Aplicación	Cantidad usada Base de aplicación	Tasa de la Base de Aplicación	Costos Totales
02 - 07 Ene 2014	Unidades Producidas	25	USD 1.66	USD 41.54

Total CIF **USD 41.54**

Costo Total de Fabricación de la Orden de Trabajo **USD 181.23**

HOJA DE COSTOS DEL TRABAJO

Orden N° 28081 **Cliente:** ABC S.A.
Fecha de Inicio: 08/01/2014 **Fecha de terminación:** 13/01/2014
Cantidad: 26 unidades

Materiales Directos:

Fecha de recepción	Req. N°	Código	Cantidad Utilizada	Costo Unitario	Costos Totales
09/01/2014	4	1225142751	9.1	USD 7.88	USD 71.68
09/01/2014	4	1251012591	9.1	USD 10.46	USD 95.21

Total MPD **USD 166.89**

Mano de Obra Directa:

Período Cubierto	Reg. T. N°	Empleado N°	Horas Trabajadas	Tasa por Hora	Costos Totales
06 - 12 Ene 2014	27	101	1.5	USD 5.00	USD 7.50
06 - 12 Ene 2014	28	134	1.5	USD 3.50	USD 5.25
06 - 12 Ene 2014	29	85	1	USD 6.50	USD 6.50
06 - 12 Ene 2014	31	154	4.6	USD 3.50	USD 16.10
06 - 12 Ene 2014	37	170	7	USD 3.60	USD 25.20
06 - 12 Ene 2014	52	151	1	USD 3.50	USD 3.50
13 - 19 Ene 2014	78	151	1.2	USD 3.50	USD 4.20

Total MOD **USD 68.25**

Costos Indirectos de Fabricación:

Fecha	Base de Aplicación	Cantidad usada Base de aplicación	Tasa de la Base de Aplicación	Costos Totales
08 - 13 Ene 2014	Unidades Producidas	26	USD 1.66	USD 43.20

Total CIF **USD 43.20**

Costo Total de Fabricación de la Orden de Trabajo **USD 278.34**

HOJA DE COSTOS DEL TRABAJO

Orden N° 28082 **Cliente:** ABC S.A.
Fecha de Inicio: 08/01/2014 **Fecha de terminación:** 14/01/2014
Cantidad: 35 unidades

Materiales Directos:

Fecha de recepción	Req. N°	Código	Cantidad Utilizada	Costo Unitario	Costos Totales
09/01/2014	5	1225142751	12.25	USD 7.88	USD 96.49
09/01/2014	5	1251012591	12.25	USD 10.46	USD 128.17

Total MPD USD 224.66

Mano de Obra Directa:

Período Cubierto	Reg. T. N°	Empleado N°	Horas Trabajadas	Tasa por Hora	Costos Totales
06 - 12 Ene 2014	27	101	2.33	USD 5.00	USD 11.65
06 - 12 Ene 2014	29	85	1.3	USD 6.50	USD 8.45
06 - 12 Ene 2014	31	154	6.2	USD 3.50	USD 21.70
06 - 12 Ene 2014	37	170	1	USD 3.60	USD 3.60
13 - 19 Ene 2014	63	170	8	USD 3.60	USD 28.80
13 - 19 Ene 2014	78	151	3	USD 3.50	USD 10.50

Total MOD USD 84.70

Costos Indirectos de Fabricación:

Fecha	Base de Aplicación	Cantidad usada Base de aplicación	Tasa de la Base de Aplicación	Costos Totales
08 - 14 Ene 2014	Unidades Producidas	35	USD 1.66	USD 58.15

Total CIF USD 58.15

Costo Total de Fabricación de la Orden de Trabajo USD 367.51

HOJA DE COSTOS DEL TRABAJO

Orden N° 28094 **Cliente:** ABC S.A.
Fecha de Inicio: 08/01/2014 **Fecha de terminación:** 10/01/2014
Cantidad: 13 unidades

Materiales Directos:

Fecha de recepción	Req. N°	Código	Cantidad Utilizada	Costo Unitario	Costos Totales
09/01/2014	6	1225142740	2.08	USD 7.88	USD 16.38
09/01/2014	6	1225460810	2.86	USD 4.96	USD 14.19
09/01/2014	6	1228020002	0.78	USD 2.08	USD 1.62
09/01/2014	6	1251012591	18.20	USD 10.46	USD 190.43

Total MPD USD 222.62

Mano de Obra Directa:

Período Cubierto	Reg. T. N°	Empleado N°	Horas Trabajadas	Tasa por Hora	Costos Totales
06 - 12 Ene 2014	27	101	1.5	USD 5.00	USD 7.50
06 - 12 Ene 2014	28	134	1.5	USD 3.50	USD 5.25
06 - 12 Ene 2014	29	85	0.67	USD 6.50	USD 4.36
06 - 12 Ene 2014	32	167	2.5	USD 3.50	USD 8.75
06 - 12 Ene 2014	40	136	3.3	USD 3.60	USD 11.88
06 - 12 Ene 2014	52	151	1.1	USD 3.50	USD 3.85

Total MOD USD 41.59

Costos Indirectos de Fabricación:

Fecha	Base de Aplicación	Cantidad usada Base de aplicación	Tasa de la Base de Aplicación	Costos Totales
08 - 10 Ene 2014	Unidades Producidas	13	USD 1.66	USD 21.60

Total CIF USD 21.60

Costo Total de Fabricación de la Orden de Trabajo USD 285.80

HOJA DE COSTOS DEL TRABAJO

Orden N° 28097 **Cliente:** ABC S.A.
Fecha de Inicio: 08/01/2014 **Fecha de terminación:** 13/01/2014
Cantidad: 15 unidades

Materiales Directos:

Fecha de recepción	Req. N°	Código	Cantidad Utilizada	Costo Unitario	Costos Totales
10/01/2014	7	1225142740	1.60	USD 7.88	USD 12.60
10/01/2014	7	1225460810	2.20	USD 4.96	USD 10.92
10/01/2014	7	1228020002	0.60	USD 2.08	USD 1.25
10/01/2014	7	1251012591	14.00	USD 10.46	USD 146.48

Total MPD USD 171.25

Mano de Obra Directa:

Período Cubierto	Reg. T. N°	Empleado N°	Horas Trabajadas	Tasa por Hora	Costos Totales
06 - 12 Ene 2014	27	101	2.33	USD 5.00	USD 11.65
06 - 12 Ene 2014	29	85	0.7	USD 6.50	USD 4.55
06 - 12 Ene 2014	32	167	2.9	USD 3.50	USD 10.15
06 - 12 Ene 2014	40	136	1.8	USD 3.60	USD 6.48
13 - 19 Ene 2014	66	136	3	USD 3.60	USD 10.80
13 - 19 Ene 2014	78	151	1.3	USD 3.50	USD 4.55

Total MOD USD 48.18

Costos Indirectos de Fabricación:

Fecha	Base de Aplicación	Cantidad usada Base de aplicación	Tasa de la Base de Aplicación	Costos Totales
08 - 13 Ene 2014	Unidades Producidas	15	USD 1.66	USD 24.92

Total CIF USD 24.92

Costo Total de Fabricación de la Orden de Trabajo USD 244.35

HOJA DE COSTOS DEL TRABAJO

Orden N° 28076 **Cliente:** XYZ S.A.
Fecha de Inicio: 13/01/2014 **Fecha de terminación:** 22/01/2014
Cantidad: 156 unidades

Materiales Directos:

Fecha de recepción	Req. N°	Código	Cantidad Utilizada	Costo Unitario	Costos Totales
15/01/2014	8	1225460810	35.88	USD 4.96	USD 178.01
15/01/2014	8	1228020002	23.40	USD 2.07	USD 48.45
15/01/2014	8	1251012591	4.68	USD 10.46	USD 48.97
15/01/2014	8	1362040014	1.56	USD 0.85	USD 1.33

Total MPD USD 276.76

Mano de Obra Directa:

Período Cubierto	Reg. T. N°	Empleado N°	Horas Trabajadas	Tasa por Hora	Costos Totales
13 - 19 Ene 2014	53	101	1.33	USD 5.00	USD 6.65
13 - 19 Ene 2014	55	85	2	USD 6.50	USD 13.00
13 - 19 Ene 2014	58	167	14	USD 3.50	USD 49.00
13 - 19 Ene 2014	61	159	18	USD 3.50	USD 63.00
13 - 19 Ene 2014	63	170	19.5	USD 3.60	USD 70.20
20 - 27 Ene 2014	89	170	22	USD 3.60	USD 79.20
13 - 19 Ene 2014	66	136	8	USD 3.60	USD 28.80
13 - 19 Ene 2014	78	151	5	USD 3.50	USD 17.50
20 - 27 Ene 2014	104	151	9.5	USD 3.50	USD 33.25

Total MOD USD 360.60

Costos Indirectos de Fabricación:

Fecha	Base de Aplicación	Cantidad usada Base de aplicación	Tasa de la Base de Aplicación	Costos Totales
13 - 22 Ene 2014	Unidades Producidas	156	USD 1.66	USD 259.19

Total CIF USD 259.19

Costo Total de Fabricación de la Orden de Trabajo USD 896.55

HOJA DE COSTOS DEL TRABAJO

Orden N° 28080 **Cliente:** XYZ S.A.
Fecha de Inicio: 13/01/2014 **Fecha de terminación:** 22/01/2014
Cantidad: 124 unidades

Materiales Directos:

Fecha de recepción	Req. N°	Código	Cantidad Utilizada	Costo Unitario	Costos Totales
15/01/2014	9	1225460810	28.52	USD 4.96	USD 141.50
15/01/2014	9	1228020002	18.60	USD 2.07	USD 38.51
15/01/2014	9	1251012591	3.72	USD 10.46	USD 38.92
15/01/2014	9	1362040010	1.24	USD 0.85	USD 1.06

Total MPD **USD 219.99**

Mano de Obra Directa:

Período Cubierto	Reg. T. N°	Empleado N°	Horas Trabajadas	Tasa por Hora	Costos Totales
13 - 19 Ene 2014	53	101	1.5	USD 5.00	USD 7.50
13 - 19 Ene 2014	54	134	1.5	USD 3.50	USD 5.25
13 - 19 Ene 2014	55	85	1.8	USD 6.50	USD 11.70
13 - 19 Ene 2014	57	154	19	USD 3.50	USD 66.50
13 - 19 Ene 2014	58	167	5	USD 3.50	USD 17.50
13 - 19 Ene 2014	61	159	2	USD 3.50	USD 7.00
20 - 27 Ene 2014	66	136	10.4	USD 3.60	USD 37.44
13 - 19 Ene 2014	92	136	23	USD 3.60	USD 82.80
13 - 19 Ene 2014	78	151	3	USD 3.50	USD 10.50
20 - 27 Ene 2014	104	151	8.67	USD 3.50	USD 30.35

Total MOD **USD 276.54**

Costos Indirectos de Fabricación:

Fecha	Base de Aplicación	Cantidad usada Base de aplicación	Tasa de la Base de Aplicación	Costos Totales
13 - 22 Ene 2014	Unidades Producidas	124	USD 1.66	USD 206.02

Total CIF **USD 206.02**

Costo Total de Fabricación de la Orden de Trabajo **USD 702.54**

HOJA DE COSTOS DEL TRABAJO

Orden N° 10112 **Cliente:** Dulce Sueños S.A.
Fecha de Inicio: 20/01/2014 **Fecha de terminación:** 24/01/2014
Cantidad: 25 unidades

Materiales Directos:

Fecha de recepción	Req. N°	Código	Cantidad Utilizada	Costo Unitario	Costos Totales
22/01/2014	10	1226742501	31.00	USD 1.20	USD 37.20
22/01/2014	10	1228020302	29.00	USD 3.60	USD 104.40

Total MPD **USD 141.60**

Mano de Obra Directa:

Período Cubierto	Reg. T. N°	Empleado N°	Horas Trabajadas	Tasa por Hora	Costos Totales
20 - 26 Ene 2014	79	101	2	USD 5.00	USD 10.00
20 - 26 Ene 2014	80	134	2	USD 3.50	USD 7.00
20 - 26 Ene 2014	81	85	0.67	USD 6.50	USD 4.36
20 - 26 Ene 2014	84	167	7	USD 3.50	USD 24.50
20 - 26 Ene 2014	89	170	12.3	USD 3.60	USD 44.28
20 - 26 Ene 2014	98	183	1.2	USD 3.40	USD 4.08
20 - 26 Ene 2014	104	151	1.7	USD 3.50	USD 5.95

Total MOD **USD 100.17**

Costos Indirectos de Fabricación:

Fecha	Base de Aplicación	Cantidad usada Base de aplicación	Tasa de la Base de Aplicación	Costos Totales
20 - 24 Ene 2014	Unidades Producidas	25	USD 1.66	USD 41.54

Total CIF **USD 41.54**

Costo Total de Fabricación de la Orden de Trabajo **USD 283.30**

HOJA DE COSTOS DEL TRABAJO

Orden N° 10115 **Cliente:** Dulce Sueños S.A.
Fecha de Inicio: 20/01/2014 **Fecha de terminación:** 24/01/2014
Cantidad: 23 unidades

Materiales Directos:

Fecha de recepción	Req. N°	Código	Cantidad Utilizada	Costo Unitario	Costos Totales
22/01/2014	11	1275000432	46.00	USD 4.50	USD 207.00

Total MPD **USD 207.00**

Mano de Obra Directa:

Período Cubierto	Reg. T. N°	Empleado N°	Horas Trabajadas	Tasa por Hora	Costos Totales
20 - 26 Ene 2014	79	101	2	USD 5.00	USD 10.00
20 - 26 Ene 2014	80	134	2	USD 3.50	USD 7.00
20 - 26 Ene 2014	81	85	0.5	USD 6.50	USD 3.25
20 - 26 Ene 2014	84	167	6.5	USD 3.50	USD 22.75
20 - 26 Ene 2014	92	136	11.5	USD 3.50	USD 40.25
20 - 26 Ene 2014	98	183	1.1	USD 3.40	USD 3.74
20 - 26 Ene 2014	104	151	1.6	USD 3.50	USD 5.60

Total MOD **USD 92.59**

Costos Indirectos de Fabricación:

Fecha	Base de Aplicación	Cantidad usada Base de aplicación	Tasa de la Base de Aplicación	Costos Totales
20 - 24 Ene 2014	Unidades Producidas	23	USD 1.66	USD 38.21

Total CIF **USD 38.21**

Costo Total de Fabricación de la Orden de Trabajo **USD 337.80**

Anexo 5: Registros Contables

LENCERÍA FINA S.A.

LIBRO DIARIO

Al 31 de Diciembre de 2014

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América (USD)

Fecha	Cuenta	Parcial	Debe	Haber	Descripción
	- 1 -				
ene- 14	Inventario Materia Prima		22,315.24		Compras MPD Enero 2014
	MPD	22,315.24			
	Cuentas y Documentos por Pagar			22,315.24	Compras MPD Enero 2014
	- 2 -				
ene- 14	Inventario Suministros y Materiales		12,071.75		Compras MPI Enero 2014
	MPI	12,071.75			
	Cuentas y Documentos por Pagar			12,071.75	Compras MPI Enero 2014
	- 3 -				
ene- 14	Inventario Productos en Proceso		25,049.44		Consumo de MPD Enero 2014
	Inventario Materia Prima			25,049.44	Consumo de MPD Enero 2014
	- 4 -				
ene- 14	Costos Indirectos de Fabricación		12,529.43		Consumo de MPI Enero 2014
	Inventario Suministros y Materiales			12,529.43	Consumo de MPI Enero 2014
	- 5 -				
ene- 14	Inventario Productos en Proceso		21,146.00		Nómina de Manufactura Enero 2014
	MOD	21,146.00			
	Costos Indirectos de Fabricación		4,443.72		Nómina de Manufactura Enero 2014
	MOI	4,443.72			
	Sueldos y Beneficios por Pagar			25,589.72	Nómina de Manufactura Enero 2014
	SUMAN		97,555.58	97,555.58	

Fecha	Cuenta	Parcial	Debe	Haber	Descripción
	-6-				
ene-14	Costos Indirectos de Fabricación		14,388.46		CIF incurridos enero 2014
	Mantenimiento Máquinas	1586.2			
	Seguro	195.1			
	Servicios Básicos	581.37			
	Refrigerios	450			
	Suministros de Oficina	1753.7			
	Depreciación Maquinaria y Equipo	385.66			
	Uniformes	4000			
	Tallaje	560			
	Amortizaciones	822.41			
	Provisiones	557.46			
	Servicios y Útiles de Limpieza	754.38			
	Arriendo	2090.95			
	Transporte	51.23			
	Vigilancia y Seguridad	600			
	Cuentas y Documentos por Pagar			12,622.93	CIF incurridos enero 2014
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			385.66	CIF incurridos enero 2014
	Amortización Acumulada			822.41	CIF incurridos enero 2014
	Provisiones por Pagar			557.46	CIF incurridos enero 2014
	-7-				
ene-14	Inventario Productos en Proceso		17,561.57		CIF aplicados según tasa enero 2014
	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			17,561.57	CIF aplicados según tasa enero 2014
	-8-				
ene-14	Inventario de Productos Terminados		50,806.24		Inventario transferido a prod. terminados enero 2014
	Inventario Productos en Proceso			50,806.24	Inventario transferido a prod. terminados enero 2014
	-9-				
ene-14	Costo de Ventas		74,568.55		Costo de Ventas Enero 2014
	Inventario de Productos Terminados			74,568.55	Costo de Ventas Enero 2014
	SUMAN		157,324.82	157,324.82	

Fecha	Cuenta	Parcial	Debe	Haber	Descripción
ene-14	-10- Cuentas y Documentos por Cobrar		132,751.32	132,751.32	Ventas Enero 2014
	Ventas				Ventas Enero 2014
	-11- SUMAN		132,751.32	132,751.32	

Registro contable de los CIF Subaplicados

Fecha	Cuenta	Parcial	Debe	Haber	Descripción
dic-14	-122- Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		136,164.50	262,900.81	Ajuste CIF Subaplicados 2014
	Inventario Productos en Proceso		781.43		Ajuste CIF Subaplicados 2014
	Inventario de Productos Terminados		50,526.38		Ajuste CIF Subaplicados 2014
	Costo de Ventas		75,428.50		Ajuste CIF Subaplicados 2014
	Costos Indirectos de Fabricación				Ajuste CIF Subaplicados 2014
	SUMAN		262,900.81	262,900.81	

Registro de la Distribución de los Costos Indirectos Fijos

Fecha	Cuenta	Parcial	Debe	Haber	Descripción
dic-14	-121-				
	Seguro		446.94		Reclasificación CIF - Gastos Periodo 2014
	Gasto Refrigerios		957.27		Reclasificación CIF - Gastos Periodo 2014
	Gasto Depreciación		896.22		Reclasificación CIF - Gastos Periodo 2014
	Gasto Uniformes		709.09		Reclasificación CIF - Gastos Periodo 2014
	Otros Servicios		1,191.27		Reclasificación CIF - Gastos Periodo 2014
	Gasto Amortización		1,749.49		Reclasificación CIF - Gastos Periodo 2014
	Gasto Provisión		1,185.87		Reclasificación CIF - Gastos Periodo 2014
	Gasto Arriendo		4,448.02		Reclasificación CIF - Gastos Periodo 2014
	Gasto Vigilancia y Seguridad		1,276.36		Reclasificación CIF - Gastos Periodo 2014
	Costos Indirectos de Fabricación			12,860.54	Reclasificación CIF - Gastos Periodo 2014
	SUMAN		12,860.54	12,860.54	

LENCERÍA FINA S.A.
LIBRO MAYOR
Al 31 de Diciembre de 2014
Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América (USD)

Cuenta: Inventario Materia Prima

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	Saldo Inicial				126,388.26
ene-14	Compras MPD Enero 2014	1	22,315.24	-	148,703.50
ene-14	Consumo de MPD Enero 2014	3	-	25,049.44	123,654.06
feb-14	Compras MPD Febrero 2014	11	25,408.44	-	149,062.50
feb-14	Consumo de MPD Febrero 2014	13	-	28,539.46	120,523.04
mar-14	Compras MPD Marzo 2014	21	7,291.12	-	127,814.16
mar-14	Consumo de MPD Marzo 2014	23	-	8,163.31	119,650.85
abr-14	Compras MPD Abril 2014	31	18,117.33	-	137,768.18
abr-14	Consumo de MPD Abril 2014	33	-	20,371.44	117,396.74
may-14	Compras MPD Mayo 2014	41	19,884.87	-	137,281.61
may-14	Consumo de MPD Mayo 2014	43	-	22,276.77	115,004.84
jun-14	Compras MPD Junio 2014	51	29,827.30	-	144,832.14
jun-14	Consumo de MPD Junio 2014	53	-	33,566.49	111,265.65
jul-14	Compras MPD Julio 2014	61	35,350.88	-	146,616.53
jul-14	Consumo de MPD Julio 2014	63	-	39,680.92	106,935.61
ago-14	Compras MPD Agosto 2014	71	10,163.38	-	117,098.99
ago-14	Consumo de MPD Agosto 2014	73	-	11,406.50	105,692.49
sep-14	Compras MPD Septiembre 2014	81	5,523.57	-	111,216.06
sep-14	Consumo de MPD Septiembre 2014	83	-	6,564.10	104,651.96
oct-14	Compras MPD Octubre 2014	91	3,314.14	-	107,966.10
oct-14	Consumo de MPD Octubre 2014	93	-	5,471.63	102,494.47
nov-14	Compras MPD Noviembre 2014	101	2,761.79	-	105,256.26
nov-14	Consumo de MPD Noviembre 2014	103	-	5,603.04	99,653.22
dic-14	Compras MPD Diciembre 2014	111	1,878.02	-	101,531.24
dic-14	Consumo de MPD Diciembre 2014	113	-	4,580.58	96,950.66

Cuenta: Inventario Suministros y Materiales

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	Saldo Inicial				27,984.57
ene-14	Compras MPI Enero 2014	2	12,071.75	-	40,056.32
ene-14	Consumo de MPI Enero 2014	4	-	12,529.43	27,526.89
feb-14	Compras MPI Febrero 2014	12	13,196.35	-	40,723.24
feb-14	Consumo de MPI Febrero 2014	14	-	13,717.79	27,005.45
mar-14	Compras MPI Marzo 2014	22	6,630.49	-	33,635.94
mar-14	Consumo de MPI Marzo 2014	24	-	6,779.64	26,856.30
abr-14	Compras MPI Abril 2014	32	10,564.35	-	37,420.65
abr-14	Consumo de MPI Abril 2014	34	-	10,936.55	26,484.10
may-14	Compras MPI Mayo 2014	42	11,178.31	-	37,662.41
may-14	Consumo de MPI Mayo 2014	44	-	11,585.32	26,077.09
jun-14	Compras MPI Junio 2014	52	14,816.22	-	40,893.31
jun-14	Consumo de MPI Junio 2014	54	-	14,429.52	26,463.79
jul-14	Compras MPI Junio 2014	62	16,786.49	-	43,250.28
jul-14	Consumo de MPI Julio 2014	64	-	17,511.50	25,738.78
ago-14	Compras MPI Agosto 2014	72	7,675.55	-	33,414.33
ago-14	Consumo de MPI Agosto 2014	74	-	7,883.96	25,530.37
sep-14	Compras MPI Septiembre 2014	82	6,115.17	-	31,645.54
sep-14	Consumo de MPI Septiembre 2014	84	-	6,235.10	25,410.44
oct-14	Compras MPI Octubre 2014	92	5,763.14	-	31,173.58
oct-14	Consumo de MPI Octubre 2014	94	-	5,863.11	25,310.47
nov-14	Compras MPI Noviembre 2014	102	5,805.48	-	31,115.95
nov-14	Consumo de MPI Noviembre 2014	104	-	5,907.86	25,208.09
dic-14	Compras MPI Diciembre 2014	112	4,476.01	-	29,684.10
dic-14	Consumo de MPI Diciembre 2014	114	-	5,559.70	24,124.40

Cuenta: Inventario Productos en Proceso

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	Saldo Inicial				8,958.30
ene-14	Consumo de MPD Enero 2014	3	25,049.44	-	34,007.74
ene-14	Nómina de Manufactura Enero 2014	5	21,146.00	-	55,153.74
ene-14	CIF aplicados según tasa enero 2014	7	17,561.57	-	72,715.31
ene-14	Inventario transferido a prod. terminados enero 2014	8	-	50,806.24	21,909.07
feb-14	Consumo de MPD Febrero 2014	13	28,539.46	-	50,448.53
feb-14	Nómina de Manufactura Febrero 2014	15	19,734.00	-	70,182.53
feb-14	CIF aplicados según tasa febrero 2014	17	16,415.17	-	86,597.70
feb-14	Inventario transferido a prod. terminados febrero 2014	18	-	65,883.36	20,714.34
mar-14	Consumo de MPD Marzo 2014	23	8,163.31	-	28,877.65
mar-14	Nómina de Manufactura Marzo 2014	25	12,245.00	-	41,122.65
mar-14	CIF aplicados según tasa marzo 2014	27	9,933.84	-	51,056.49
mar-14	Inventario transferido a prod. terminados marzo 2014	28	-	38,985.38	12,071.11
abr-14	Consumo de MPD Abril 2014	33	20,371.44	-	32,442.55
abr-14	Nómina de Manufactura Abril 2014	35	16,305.75	-	48,748.30
abr-14	CIF aplicados según tasa abril 2014	37	12,823.11	-	61,571.40
abr-14	Inventario transferido a prod. terminados abril 2014	38	-	40,720.61	20,850.79
may-14	Consumo de MPD Mayo 2014	43	22,276.77	-	43,127.56
may-14	Nómina de Manufactura Mayo 2014	45	16,875.50	-	60,003.06
may-14	CIF aplicados según tasa mayo 2014	47	14,502.84	-	74,505.90
may-14	Inventario transferido a prod. terminados mayo 2014	48	-	57,324.67	17,181.23
jun-14	Consumo de MPD Junio 2014	53	33,566.49	-	50,747.72
jun-14	Nómina de Manufactura Junio 2014	55	21,954.00	-	72,701.72
jun-14	CIF aplicados según tasa junio 2014	57	18,216.19	-	90,917.91
jun-14	Inventario transferido a prod. terminados junio 2014	58	-	67,306.24	23,611.67
jul-14	Consumo de MPD Julio 2014	63	39,680.92	-	63,292.59
jul-14	Nómina de Manufactura Julio 2014	65	22,064.00	-	85,356.59
jul-14	CIF aplicados según tasa julio 2014	67	18,711.30	-	104,067.89
jul-14	Inventario transferido a prod. terminados julio 2014	68	-	80,724.52	23,343.37
ago-14	Consumo de MPD Agosto 2014	73	11,406.50	-	34,749.87
ago-14	Nómina de Manufactura Agosto 2014	75	8,522.75	-	43,272.62

ago-14	CIF aplicados según tasa agosto 2014	77	6,833.56	-	50,106.19
ago-14	Inventario transferido a prod. terminados agosto 2014	78	-	35,047.30	15,058.88
sep-14	Consumo de MPD Septiembre 2014	83	6,564.10	-	21,622.98
sep-14	Nómina de Manufactura Septiembre 2014	85	6,960.00	-	28,582.98
sep-14	CIF aplicados según tasa septiembre 2014	87	5,645.62	-	34,228.61
sep-14	Inventario transferido a prod. terminados septiembre 2014	88	-	24,090.15	10,138.46
oct-14	Consumo de MPD Octubre 2014	93	5,471.63	-	15,610.09
oct-14	Nómina de Manufactura Octubre 2014	95	6,656.00	-	22,266.09
oct-14	CIF aplicados según tasa octubre 2014	97	5,399.73	-	27,665.81
oct-14	Inventario transferido a prod. terminados octubre 2014	98	-	18,053.27	9,612.54
nov-14	Consumo de MPD Noviembre 2014	103	5,603.04	-	15,215.58
nov-14	Nómina de Manufactura Noviembre 2014	105	6,312.00	-	21,527.58
nov-14	CIF aplicados según tasa noviembre 2014	107	5,120.60	-	26,648.19
nov-14	Inventario transferido a prod. terminados noviembre 2014	108	-	21,193.10	5,455.09
dic-14	Consumo de MPD Diciembre 2014	113	4,580.58	-	10,035.67
dic-14	Nómina de Manufactura Diciembre 2014	115	6,164.00	-	16,199.67
dic-14	CIF aplicados según tasa diciembre 2014	117	5,000.98	-	21,200.64
dic-14	Inventario transferido a prod. terminados diciembre 2014	118	-	16,500.36	4,700.28
dic-14	Ajuste CIF Subaplicados 2014	122	781.42	-	5,481.70
dic-14	Ajuste de Inventarios a VNR	123	-	61.91	5,419.79

Cuenta: Costos Indirectos de Fabricación

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
ene-14	Consumo de MPI Enero 2014	4	12,529.43	-	12,529.43
ene-14	Nómina de Manufactura Enero 2014	5	4,443.72	-	16,973.15
ene-14	CIF incurridos enero 2014	6	14,388.46	-	31,361.61
feb-14	Consumo de MPI Febrero 2014	14	13,717.79	-	45,079.40
feb-14	Nómina de Manufactura Febrero 2014	15	4,428.77	-	49,508.17
feb-14	CIF incurridos Febrero 2014	16	8,886.72	-	58,394.89
mar-14	Consumo de MPI Marzo 2014	24	6,779.64	-	65,174.53
mar-14	Nómina de Manufactura Marzo 2014	25	2,821.35	-	67,995.88
mar-14	CIF incurridos Marzo 2014	26	8,305.00	-	76,300.88
abr-14	Consumo de MPI Abril 2014	34	10,936.55	-	87,237.43
abr-14	Nómina de Manufactura Abril 2014	35	2,835.82	-	90,073.25
abr-14	CIF incurridos Abril 2014	36	13,905.70	-	103,978.95
may-14	Consumo de MPI Mayo 2014	44	11,585.32	-	115,564.27
may-14	Nómina de Manufactura Mayo 2014	45	4,601.17	-	120,165.44
may-14	CIF incurridos Mayo 2014	46	9,984.92	-	130,150.36
jun-14	Consumo de MPI Junio 2014	54	14,429.52	-	144,579.88
jun-14	Nómina de Manufactura Junio 2014	55	4,545.56	-	149,125.44
jun-14	CIF incurridos Junio 2014	56	8,526.52	-	157,651.96
jul-14	Consumo de MPI Julio 2014	64	17,511.50	-	175,163.46
jul-14	Nómina de Manufactura Julio 2014	65	5,377.10	-	180,540.56
jul-14	CIF incurridos Julio 2014	66	9,793.49	-	190,334.05
ago-14	Consumo de MPI Agosto 2014	74	7,883.96	-	198,218.01
ago-14	Nómina de Manufactura Agosto 2014	75	2,759.07	-	200,977.08
ago-14	CIF incurridos Agosto 2014	76	7,591.80	-	208,568.88
sep-14	Consumo de MPI Septiembre 2014	84	6,235.10	-	214,803.98
sep-14	Nómina de Manufactura Septiembre 2014	85	2,207.47	-	217,011.45
sep-14	CIF incurridos Septiembre 2014	86	13,052.40	-	230,063.85
oct-14	Consumo de MPI Octubre 2014	94	5,863.11	-	235,926.96
oct-14	Nómina de Manufactura Octubre 2014	95	1,850.49	-	237,777.45
oct-14	CIF incurridos Octubre 2014	96	7,335.59	-	245,113.04
nov-14	Consumo de MPI Noviembre 2014	104	5,907.86	-	251,020.90

nov-14	Nómina de Manufactura Noviembre 2014	105	1,676.31	-	252,697.21
nov-14	CIF incurridos Noviembre 2014	106	7,302.27	-	259,999.48
dic-14	Consumo de MPI Diciembre 2014	114	5,559.70	-	265,559.18
dic-14	Nómina de Manufactura Diciembre 2014	115	1,544.39	-	267,103.57
dic-14	CIF incurridos Diciembre 2014	116	8,657.78	-	275,761.35
dic-14	Reclasificación CIF - Gastos Periodo 2014	121	-	12,860.54	262,900.81
dic-14	Ajuste CIF Subaplicados 2014	122	-	262,900.81	-

Cuenta: Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
ene-14	CIF aplicados según tasa enero 2014	7	-	17,561.57	(17,561.57)
feb-14	CIF aplicados según tasa febrero 2014	17	-	16,415.17	(33,976.74)
mar-14	CIF aplicados según tasa marzo 2014	27	-	9,933.84	(43,910.58)
abr-14	CIF aplicados según tasa abril 2014	37	-	12,823.11	(56,733.68)
may-14	CIF aplicados según tasa mayo 2014	47	-	14,502.84	(71,236.52)
jun-14	CIF aplicados según tasa junio 2014	57	-	18,216.19	(89,452.71)
jul-14	CIF aplicados según tasa julio 2014	67	-	18,711.30	(108,164.01)
ago-14	CIF aplicados según tasa agosto 2014	77	-	6,833.56	(114,997.57)
sep-14	CIF aplicados según tasa septiembre 2014	87	-	5,645.62	(120,643.19)
oct-14	CIF aplicados según tasa octubre 2014	97	-	5,399.73	(126,042.92)
nov-14	CIF aplicados según tasa noviembre 2014	107	-	5,120.60	(131,163.52)
dic-14	CIF aplicados según tasa diciembre 2014	117	-	5,000.98	(136,164.50)
dic-14	Ajuste CIF Subaplicados 2014	122	136,164.50	-	-

Cuenta: Inventario de Productos Terminados

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
	Saldo Inicial				188,814.97
ene-14	Inventario transferido a prod. terminados enero 2014	8	50,806.24	-	239,621.21
ene-14	Costo de Ventas Enero 2014	9	-	74,568.55	165,052.66
feb-14	Inventario transferido a prod. terminados febrero 2014	18	65,883.36	-	230,936.02
feb-14	Costo de Ventas Febrero 2014	19	-	77,510.92	153,425.10
mar-14	Inventario transferido a prod. terminados marzo 2014	28	38,985.38	-	192,410.48
mar-14	Costo de Ventas Marzo 2014	29	-	44,104.38	148,306.10
abr-14	Inventario transferido a prod. terminados abril 2014	38	40,720.61	-	189,026.71
abr-14	Costo de Ventas Abril 2014	39	-	25,543.21	163,483.50
may-14	Inventario transferido a prod. terminados mayo 2014	48	57,324.67	-	220,808.17
may-14	Costo de Ventas Mayo 2014	49	-	35,034.91	185,773.26
jun-14	Inventario transferido a prod. terminados junio 2014	58	67,306.24	-	253,079.50
jun-14	Costo de Ventas Junio 2014	59	-	67,883.37	185,196.13
jul-14	Inventario transferido a prod. terminados julio 2014	68	80,724.52	-	265,920.65
jul-14	Costo de Ventas Julio 2014	69	-	94,114.17	171,806.48
ago-14	Inventario transferido a prod. terminados agosto 2014	78	35,047.30	-	206,853.78
ago-14	Costo de Ventas Agosto 2014	79	-	53,734.40	153,119.38
sep-14	Inventario transferido a prod. terminados septiembre 2014	88	24,090.15	-	177,209.53
sep-14	Costo de Ventas Septiembre 2014	89	-	12,169.87	165,039.66
oct-14	Inventario transferido a prod. terminados octubre 2014	98	18,053.27	-	183,092.93
oct-14	Costo de Ventas Octubre 2014	99	-	14,054.20	169,038.73
nov-14	Inventario transferido a prod. terminados noviembre 2014	108	21,193.10	-	190,231.83
nov-14	Costo de Ventas Noviembre 2014	109	-	23,860.27	166,371.56
dic-14	Inventario transferido a prod. terminados diciembre 2014	118	16,500.36	-	182,871.92
dic-14	Costo de Ventas Diciembre 2014	119	-	28,200.79	154,671.13
dic-14	Ajuste CIF Subaplicados 2014	122	50,526.38	-	205,197.51
dic-14	Ajuste de Inventarios a VNR	123	-	1,555.27	203,642.24

Cuenta: Costo de Ventas

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
ene-14	Costo de Ventas Enero 2014	9	74,568.55	-	74,568.55
feb-14	Costo de Ventas Febrero 2014	19	77,510.92	-	152,079.47
mar-14	Costo de Ventas Marzo 2014	29	44,104.38	-	196,183.85
abr-14	Costo de Ventas Abril 2014	39	25,543.21	-	221,727.06
may-14	Costo de Ventas Mayo 2014	49	35,034.91	-	256,761.97
jun-14	Costo de Ventas Junio 2014	59	67,883.37	-	324,645.34
jul-14	Costo de Ventas Julio 2014	69	94,114.17	-	418,759.51
ago-14	Costo de Ventas Agosto 2014	79	53,734.40	-	472,493.91
sep-14	Costo de Ventas Septiembre 2014	89	12,169.87	-	484,663.78
oct-14	Costo de Ventas Octubre 2014	99	14,054.20	-	498,717.98
nov-14	Costo de Ventas Noviembre 2014	109	23,860.27	-	522,578.25
dic-14	Costo de Ventas Diciembre 2014	119	28,200.79	-	550,779.04
dic-14	Ajuste CIF Subaplicados 2014	122	75,428.50	-	626,207.54

Cuenta: Gasto por Ajuste de los Inventarios a VNR

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
dic-14	Ajuste rebaja a VNR Inv. Prod. Terminados	123	1,555.27	-	1,555.27
dic-14	Ajuste rebaja a VNR Inv. Prod. Proceso	124	61.91	-	1,617.18

Anexo 6: NIC 2 Inventarios

NIC 2

Norma Internacional de Contabilidad 2

Inventarios

Esta versión incluye las modificaciones resultantes de las NIIF emitidas hasta el 31 de diciembre de 2009.

La NIC 2 *Inventarios* fue emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 1993. Reemplazó a la NIC 2 *Valoración y Presentación de Inventarios en el Contexto del Sistema de Costo Histórico* (originalmente emitida en octubre de 1975).

El Comité de Interpretaciones desarrolló la SIC-1 *Uniformidad—Diferentes Fórmulas de Cálculo del Costo de los Inventarios*, que fue emitida en diciembre de 1997.

Modificaciones limitadas a la NIC 2 fueron hechas en 1999 y 2000.

En abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) decidió que todas las Normas e Interpretaciones emitidas bajo Constituciones anteriores continuaran siendo aplicables hasta que fueran modificadas o retiradas.

En diciembre de 2003 el IASB emitió una NIC 2 revisada, que también sustituyó a la SIC-1.

Desde entonces, la NIC 2 ha sido modificada por las siguientes NIIF:

- NIIF 8 *Segmentos de Operación* (emitida en noviembre de 2006)*
- *Mejoras a las NIIF* (emitido en mayo de 2008)*
- NIIF 9 *Instrumentos Financieros* (emitida en noviembre de 2009).†

La siguiente Interpretación hace referencia a la NIC 2:

- SIC-32 *Activos Intangibles—Costos de Sitios Web* (emitida en marzo de 2002 y posteriormente modificada).

* Fecha de vigencia 1 de enero de 2009

† Fecha de vigencia 1 de enero de 2013 (se permite la aplicación anticipada)

NIC 2

ÍNDICE

párrafos

INTRODUCCIÓN	IN1–IN17
NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 INVENTARIOS	
OBJETIVO	1
ALCANCE	2–5
DEFINICIONES	6–8
MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS	9–33
Costo de los inventarios	10–22
Costos de adquisición	11
Costos de transformación	12–14
Otros costos	15–18
Costo de los inventarios para un prestador de servicios	19
Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos	20
Técnicas de medición de costos	21–22
Fórmulas de cálculo del costo	23–27
Valor neto realizable	28–33
RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO	34–35
INFORMACIÓN A REVELAR	36–39
FECHA DE VIGENCIA	40–40A
DEROGACIÓN DE OTROS PRONUNCIAMIENTOS	41–42
APÉNDICE	
Modificaciones a otros pronunciamientos	

<p>CON RESPECTO A LOS DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS ENUMERADOS A CONTINUACIÓN VÉASE LA PARTE B DE ESTA EDICIÓN</p>

APROBACIÓN POR EL CONSEJO DE LA NIC 2 EMITIDA EN DICIEMBRE DE 2003

FUNDAMENTOS DE LAS CONCLUSIONES

La Norma Internacional de Contabilidad 2 *Inventarios* (NIC 2) está contenida en los párrafos 1 a 42 y en el Apéndice. Aunque la Norma conserva el formato IASC que tenía cuando fue adoptada por el IASB, todos los párrafos tienen igual valor normativo. La NIC 2 debe ser entendida en el contexto de su objetivo y los Fundamentos de las Conclusiones, del *Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera* y del *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*. La NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores* suministra la base para seleccionar y aplicar las políticas contables que no cuenten con guías específicas.

NIC 2

Introducción

- IN1 La Norma Internacional de Contabilidad 2 *Inventarios* (NIC 2) sustituye a la NIC 2 *Inventarios* (revisada en 1993), y debe ser aplicada en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. La Norma también reemplaza a la SIC-1 *Uniformidad—Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios*.

Razones para la revisión de la NIC 2

- IN2 El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha desarrollado esta NIC 2 revisada como parte de su proyecto de Mejoras a las Normas Internacionales de Contabilidad. El proyecto se emprendió con motivo de las preguntas y críticas recibidas, relativas a las Normas, que procedían de supervisores de valores, profesionales de la contabilidad y otros interesados. Los objetivos del proyecto consistieron en reducir o eliminar alternativas, redundancias y conflictos entre las Normas, así como resolver ciertos problemas de convergencia y realizar otras mejoras.
- IN3 En el caso concreto de la NIC 2, el principal objetivo del Consejo fue una revisión limitada con el fin de reducir alternativas de medición de los inventarios. El Consejo no reconsideró el enfoque fundamental para la contabilización de los inventarios que contenía la NIC 2.

Principales cambios

- IN4 Los principales cambios respecto de la versión anterior de la NIC 2 se describen a continuación.

Objetivo y alcance

- IN5 El objetivo y el alcance de la NIC 2 fueron modificados mediante la eliminación de la expresión “mantenidos en el contexto del sistema de costo histórico”, a fin de aclarar que la Norma se aplica a todos los inventarios que no se encuentran específicamente excluidos de su alcance.

Aclaración del alcance

- IN6 Esta Norma aclara que algunos tipos de inventarios quedan fuera de su alcance, mientras que otros tipos quedan eximidos solamente de los requerimientos de medición de la Norma.
- IN7 El párrafo 3 establece una clara distinción entre los inventarios que quedan totalmente fuera del alcance de la Norma (descritos en el párrafo 2) y aquéllos que quedan fuera del alcance de los requerimientos de medición, pero que están sometidos a los demás requisitos establecidos en la Norma.

Exenciones en el alcance

Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la recolección, de minerales y productos minerales

- IN8 La Norma no es de aplicación a la medición de los inventarios de los productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. La versión previa de la NIC 2 fue modificada para sustituir el término “menas de mineral” por “minerales y productos minerales”, con el fin de clarificar que la exención en el alcance no se limita únicamente a los primeros pasos de la extracción de menas de mineral.

Inventarios de intermediarios que comercian con materias primas cotizadas

- IN9 La Norma no es de aplicación a la medición de los inventarios de intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que estos productos se midan al valor razonable menos los costos de venta.

Costo de los inventarios

Costos de adquisición

- IN10 La NIC 2 no permite la inclusión, entre los costos de adquisición de los inventarios, de las diferencias de cambio surgidas directamente por la adquisición reciente de inventarios facturados en moneda extranjera. Este cambio, respecto de la versión anterior de la NIC 2, es consecuencia de la eliminación del tratamiento alternativo permitido de la NIC 21 *Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera*, consistente en la capitalización de determinadas diferencias de cambio. Esta alternativa había quedado ampliamente restringida, en cuanto a sus posibilidades de aplicación, por la SIC-11, *Variaciones de Cambio en Moneda Extranjera—Capitalización de Pérdidas Derivadas de Devaluaciones Muy Importantes*. La SIC-11 ha quedado derogada como resultado de la revisión de la NIC 21 en 2003.

Otros costos

- IN11 Se ha insertado el párrafo 18 con el fin de aclarar que, en el caso de adquirir inventarios en condiciones de pago aplazado, la diferencia entre el precio de adquisición, de acuerdo con las condiciones normales de crédito, y la cantidad pagada, se reconoce como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Fórmulas de cálculo del costo

Uniformidad

- IN12 Esta Norma incorpora los requerimientos de la SIC-1 *Uniformidad—Diferentes Fórmulas de Cálculo del Costo de los inventarios*, sobre la obligación de aplicar la misma fórmula del costo a todas los inventarios que tengan naturaleza y uso similares para la entidad. La SIC-1 está sustituida.

NIC 2

Prohibición del LIFO cómo fórmula de cálculo del costo

- IN13 Esta Norma no permite el uso de la fórmula última entrada primera salida (LIFO), en la medición del costo de los inventarios.

Reconocimiento como un gasto

- IN14 La Norma ha eliminado la referencia al principio de correlación.
- IN15 La Norma describe las circunstancias que podrían ocasionar una reversión de la rebaja en el valor de los inventarios reconocida en un periodo anterior.

Información a revelar**Inventarios contabilizados al valor razonable menos los costos de venta**

- IN16 La Norma requiere la revelación del importe en libros de los inventarios que se contabilicen al valor razonable menos los costos de venta.

Baja de inventarios

- IN17 La Norma requiere la revelación del importe de las bajas en cuentas de inventarios que se hayan reconocido como gasto del periodo, y elimina el requerimiento de revelar el importe de los inventarios llevados al valor neto realizable.

Norma Internacional de Contabilidad 2

Inventarios

Objetivo

- 1 El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

- 2 Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:
- (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 *Contratos de Construcción*);
 - (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación*, NIC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición* y NIIF 9 *Instrumentos Financieros*); y
 - (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 *Agricultura*).
- 3 Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:
- (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
 - (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- 4 Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

NIC 2

- 5 Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Definiciones

- 6 Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican:

Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

- 7 El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.
- 8 Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, los inventarios incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso de operación correspondiente (véase la NIC 18 *Ingresos de Actividades Ordinarias*).

Medición de los inventarios

- 9 Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

- 10** El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

- 11** El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

- 12** Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.
- 13** El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.
- 14** El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo.

NIC 2

Otros costos

- 15 Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.
- 16 Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:
- (a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
 - (b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
 - (c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
 - (d) los costos de venta.
- 17 En la NIC 23 *Costos por Préstamos*, se identifican las limitadas circunstancias en las que los costos financieros se incluyen en el costo de los inventarios.
- 18 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

- 19 En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

- 20 De acuerdo con la NIC 41 *Agricultura*, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

Técnicas de medición de costos

- 21 Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizados por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlos se aproxime al costo. Los costos estándares se establecerán a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las

condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

- 22 El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor, para la medición de inventarios, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

Fórmulas de cálculo del costo

- 23 **El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.**
- 24 La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.
- 25 **El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.**
- 26 Por ejemplo, dentro de la misma entidad, los inventarios utilizados en un segmento de operación pueden tener un uso diferente del que se da al mismo tipo de inventarios, en otro segmento de operación. Sin perjuicio de lo anterior, la diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios (o en las reglas fiscales correspondientes) no es, por sí misma, motivo suficiente para justificar el uso de fórmulas de costo diferentes.
- 27 La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

NIC 2

Valor neto realizable

- 28 El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.
- 29 Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.
- 30 Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.
- 31 Al hacer las estimaciones del valor neto realizable, se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, o de prestación de servicios, se basa en el precio que figura en el contrato. Si los contratos de ventas son por una cantidad inferior a la reflejada en inventarios, el valor neto realizable del exceso se determina sobre la base de los precios generales de venta. Pueden aparecer provisiones o pasivos contingentes por contratos de venta firmes que excedan las cantidades de productos en existencia, o bien de productos que vayan a obtenerse por contratos de compra firmes. Estas provisiones o pasivos contingentes se tratarán contablemente de acuerdo con la NIC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*.
- 32 No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción, en el precio de las materias primas, indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable.
- 33 Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia, que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta, está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado.

Reconocimiento como un gasto

- 34 Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.
- 35 El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados, por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

Información a revelar

- 36 En los estados financieros se revelará la siguiente información:
- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
 - (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
 - (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
 - (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
 - (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
 - (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
 - (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
 - (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.
- 37 La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Los inventarios de un prestador de servicios pueden ser descritos como trabajos en curso.
- 38 El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo, denominado generalmente costo de las ventas, comprende los costos previamente incluidos en la medición de los productos que se han vendido, así como los costos indirectos no distribuidos y los costos de producción de los inventarios por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costos, tales como los costos de distribución.

NIC 2

- 39 Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo.

Fecha de vigencia

- 40 Una entidad aplicará esta Norma para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase esta Norma en un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.
- 40A La NIIF 9, emitida en noviembre de 2009, modificó el párrafo 2(b). Una entidad aplicará esas modificaciones cuando aplique la NIIF 9.

Derogación de otros Pronunciamientos

- 41 Esta Norma deroga la NIC 2 *Inventarios* (revisada en 1993).
- 42 Esta Norma deroga la SIC-1 *Uniformidad—Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios*.

Apéndice

Modificaciones a otros pronunciamientos

Las modificaciones de este apéndice se aplicarán en los periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Si una entidad aplica esta Norma a periodos anteriores, estas modificaciones se aplicarán también a esos periodos.

* * * * *

Las modificaciones contenidas en este Apéndice cuando esta Norma fue revisada en 2003, se han incorporado a los pronunciamientos correspondientes publicados en este volumen.